



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Analýza hospodaření a financování vybrané příspěvkové organizace  
Economy and Funding Analysis of Selected Allowance Organization

Student:

Bc. Lucie Pekarčíková

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2018

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Lucie Pekarčíková**  
Studijní program: N6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně  
Téma: **Analýza hospodaření a financování vybrané příspěvkové organizace**  
**Economy and Funding Analysis of Selected Allowance Organization**

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Právní úprava, účetnictví a zdaňování příspěvkových organizací
3. Charakteristika vybrané příspěvkové organizace
4. Analýza hospodaření a financování vybrané příspěvkové organizace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 328 s. ISBN 978-80-7552-310-5.  
PROKŮPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 152 s. ISBN 978-80-7478-522-1.  
STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka daní z příjmů právnických osob*. Olomouc: ANAG, 2016. 239 s. ISBN 978-80-7554-051-5.

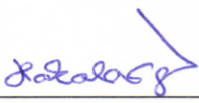
Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí diplomové práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 27.04.2018



  
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry

  
prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 27. 4. 2018

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pekarčíková', written in a cursive style.

Bc. Lucie Pekarčíková

## Obsah

1	Úvod .....	5
2	Právní úprava, účetnictví a zdaňování příspěvkových organizací .....	7
2.1	Vymezení pojmu příspěvková organizace .....	7
2.2	Právní úprava příspěvkových organizací .....	9
2.2.1	Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů .....	9
2.2.2	Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti .....	12
2.3	Účetnictví příspěvkových organizací .....	13
2.3.1	Obecné principy účetnictví .....	13
2.3.2	Právní regulace účetnictví .....	15
2.3.3	Specifika jednotlivých účtových tříd .....	18
2.4	Zdaňování příspěvkových organizací .....	21
2.4.1	Daň z příjmů .....	21
2.4.2	Daň z přidané hodnoty .....	23
2.4.3	Daň z nabytí nemovitých věcí .....	25
2.4.4	Daň z nemovitých věcí .....	26
2.4.5	Silniční daň .....	28
3	Charakteristika vybrané příspěvkové organizace .....	30
3.1	Charakteristika Regionálního muzea v Mikulově .....	30
3.2	Činnost muzea v roce 2015 .....	33
3.3	Činnost muzea v roce 2016 .....	41
3.4	Analýza let 2015 a 2016 .....	50
4	Analýza hospodaření a financování vybrané příspěvkové organizace .....	56
4.1	Horizontální analýza .....	56
4.2	Vertikální analýza .....	61
4.3	Finanční ukazatele .....	65

4.4	Analýza SWOT .....	67
5	Závěr .....	70
	Seznam použité literatury .....	73
	Seznam zkratek .....	75
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Tato diplomová práce je zaměřena na příspěvkové organizace. Konkrétně se bude zabývat problematikou hospodaření a financování, která bude aplikována na vybranou příspěvkovou organizaci. Celá tato práce se bude skládat ze dvou částí, kterými jsou teoretická část a část praktická.

Ze všeho nejdříve bude analyzován obecně pojem příspěvková organizace. Bude vymezen i sektor, ve kterém se příspěvkové organizace pohybují. Dále bude specifikována právní úprava, účetnictví a daňová problematika příspěvkových organizací. Co se týče právní úpravy, tato část práce bude vycházet především ze zákonů, vyhlášek a Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, mezi které se příspěvkové organizace řadí. Část, týkající se účetnictví, bude rozdělena na 3 podkapitoly, ve kterých budou probrány jak obecné principy účetnictví, tak právní regulace, a v poslední řadě budou analyzovány jednotlivé účtové třídy s návazností právě na příspěvkové organizace. V rámci této části nebude zapomenuto ani na konsolidaci. V části, která se bude věnovat daním, budou analyzovány jednotlivé daně, se kterými je možné se v oblasti příspěvkových organizací setkat. Konkrétně zde budou uvedeny daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitých věcí a silniční daň.

Třetí kapitola bude věnována vybrané příspěvkové organizaci, kterou je Regionální muzeum v Mikulově. Nejprve bude charakterizováno jeho sídlo, vznik a činnost, kterou se muzeum zabývá. Podrobněji bude analyzována jeho zřizovací listina, na kterou již budou aplikovány skutečnosti z teoretické části. V rámci třetí kapitoly budou analyzována data z jednotlivých let, a to rok 2015 a rok 2016. V rámci těchto let bude rozebrána jak sbírková činnost, která patří mezi hlavní činnosti muzea, tak jeho návštěvnost, vnější kontrola, personální oblast a tvorba peněžních fondů. Následně budou výsledky porovnány mezi sebou. Pro lepší přehlednost budou k tomuto porovnání vytvořeny grafy.

Čtvrtá kapitola se bude věnovat již praktickým výpočtům. V této části práce bude aplikována metoda horizontální a vertikální analýzy rozvahy a výkazu zisku a ztrát za období 2012 až 2016. Následně budou vypočítány finanční ukazatele a na závěr práce bude provedena analýza SWOT. V této kapitole budou výsledky prezentovány prostřednictvím vytvořených tabulek, které budou následně okomentovány. Stejně tak bude uskutečněno u výpočtů finančních ukazatelů a analýzy SWOT.

Cílem této diplomové práce je analyzovat data vybrané příspěvkové organizace, tedy Regionálního muzea v Mikulově, a interpretovat dosažené výsledky konkrétních analýz a

výpočtů. K dosažení výsledků jsou použity metody pozorování, srovnávání a analýzy. Výsledky jsou prezentovány metodou vědeckého popisu.



## 2 Právní úprava, účetnictví a zdaňování příspěvkových organizací

Tato kapitola, která se bude zabývat právní úpravou, účetnictvím a zdaňováním příspěvkových organizací, bude spíše teoretického charakteru. V převážné většině zde budou analyzovány zákony. Ze všeho nejdříve bude specifikováno, co vůbec příspěvková organizace je, poté bude popsána problematika právní úpravy, účetnictví a jednotlivé účetní třídy a nakonec zde budou probrány jednotlivé daně, které se mohou dotknout příspěvkových organizací.

### 2.1 Vymezení pojmu příspěvková organizace

Zajištění vybraných oblastí společenského života nesouvisí se základním ziskovým principem. Vybrané oblasti předpokládají iniciativu občanů založenou na dobročinnosti. Jinak řečeno, předpokládají existenci neziskového sektoru. Tato iniciativa ale také vyžaduje právní rámec, který zastupují subjekty vzniklé na základě zákonů (Boukal, 2009).

Z hlediska sektorů lze hospodářství členit na sektor ziskový a sektor neziskový. Jak tvrdí Boukal (2009, s.10): „Ziskový (tržní) sektor (první sektor) je souborem subjektů, které jsou zakládány s primárním cílem dosáhnout zisk prostřednictvím statků prodávaných za tržní cenu. Tyto subjekty (podniky) nakládají majetek financovaný vlastními zdroji (kapitálem), případně cizími zdroji (půjčkou). Nesou podnikatelské riziko, nemohou spoléhat na zdroje jiných subjektů. Neziskový (netržní) sektor je souborem subjektů, které jsou zakládány s primárním cílem dosáhnout přímého užitku, který má většinou charakter veřejné služby. Tyto subjekty nakládají majetkem financovaný vlastními zdroji, které pocházejí buď od soukromých subjektů (zřizovatel, další subjekty), nebo od veřejných subjektů na základě přerozdělovacích procesů. Možné je i použití cizích zdrojů (půjček). Majetek je buď majetkem daného neziskového subjektu, nebo zůstává v držení veřejného subjektu, pokud je jeho zřizovatelem.“

Neziskový sektor můžeme dále rozdělit na:

- neziskový veřejný sektor,
- neziskový soukromý sektor a
- sektor domácností.

„Neziskový veřejný sektor (veřejný sektor, druhý sektor) je souborem subjektů, které jsou zakládány s primárním cílem dosáhnout přímého užitku. Zakladateli jsou veřejné subjekty (státní orgány, města, obce), které vkládají do zakládaných samostatných neziskových subjektů

*prostředky bez očekávání dosaženého zisku, protože jsou zainteresovány na daném přímém užitku (tohoto užitku nelze dosáhnout ziskovým způsobem a vzhledem k jeho rozsahu a významu je nutné založit samostatný subjekt). Majetek vložený do neziskového veřejného subjektu obvykle zůstává v držení zakládajícího veřejného subjektu. Sami zakladatelé neziskových subjektů, tj. veřejné subjekty, jsou neziskovými subjekty. Subjekty tvořící neziskový veřejný sektor se nazývají příspěvkové organizace.“ (Boukal, 2009, s. 11)*

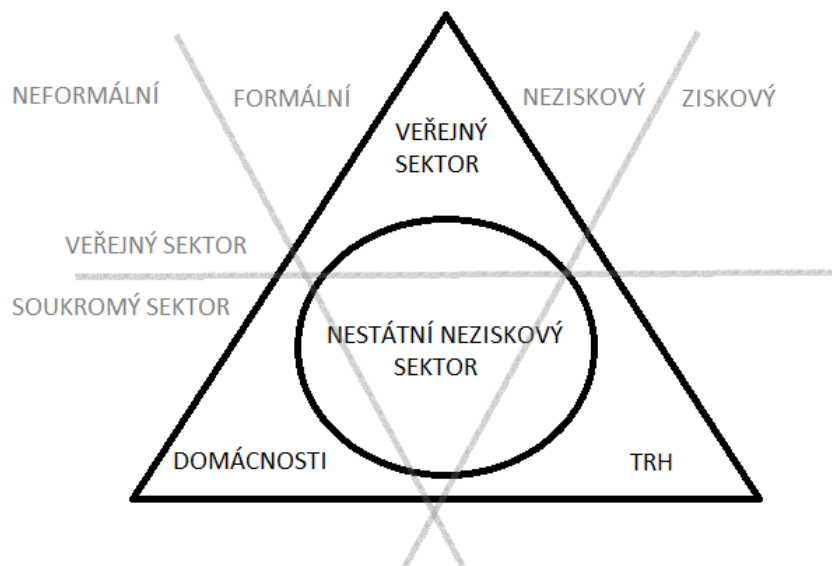
**Příspěvkové organizace** mohou být zřízeny organizační složkou státu nebo územním samosprávným celkem. Tyto organizace, které jsou zřízeny samosprávným celkem, jsou zapisovány do obchodního rejstříku. Organizace jsou zřizovány k veřejně prospěšnému účelu, který vyžaduje samostatné institucionální zakotvení. Zřizovatel svěřuje své organizaci majetek, se kterým hospodář, a také spravuje majetek, který získala (např. dary). Obě tyto skupiny majetku (svěřený a získaný) musí být evidován odděleně. Všechny majetek ovšem zůstává ve vlastnictví zřizovatele. To, jak organizace může, a naopak nemůže s majetkem nakládat, je zakotveno ve zřizovací listině. Odpisování majetku probíhá klasicky jako u jiných společností. Navíc jsou zde odpisy zdrojem investičního fondu organizace. Tento fond je dále zdrojem pro financování investičních potřeb. Příspěvkové organizace mají i další odlišnosti. Zdroje na provoz získávají tyto organizace od zřizovatele. Hospodaření je zde řízeno rozpočtem, který musí být vyrovnaný a sestavený jen z výnosů a nákladů, které souvisí s hlavní činností. Organizace hospodář na základě speciálních fondů, jako jsou fondy majetkové, finanční a peněžní. U této formy organizací vzniká také povinnost odděleně evidovat náklady a výnosy z činnosti hlavní a vedlejší – hospodářské. To, co je hlavní činností organizace, se dozvíme z její zřizovací listiny. Podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zřizovatel také stanovuje ve zřizovací listině doplňkovou činnost, která by měla souviset s činností hlavní. Tato vedlejší činnost ovšem nesmí být v rozporu s činností hlavní. S právní formou příspěvkových organizací se nejčastěji setkáme u muzeí, galerií, škol atd. Při zabezpečování veřejně prospěšných činností, které souvisí právě s těmito organizacemi, se nejvíce projevují právě státní instituce a instituce územních samosprávných celků.

Jak již bylo zmíněno dříve, vedle neziskového veřejného sektoru působí také neziskový soukromý sektor a sektor domácností. Přestože tato témata již dále nebudou v této práci probírána, je jejich vzájemné prolínání znázorněno na následujícím obrázku 2.1 Vymezení neziskového sektoru dle Pestoffa.

Dle dosavadních informací lze říci, že se příspěvkové organizace dělí na dvě skupiny. První skupinou jsou příspěvkové organizace zřízené státem. Zřizovatelem je zde úřední orgán státní

správy. Druhou skupinu příspěvkových organizací zřizují územní samosprávné celky, jako třeba kraj nebo obec. O vzniku obou forem těchto organizací se vydává zřizovací listina a její vznik se oznamuje v Ústředním věstníku ČR (Boukal 2009).

Obr. 2.1 Vymezení neziskového sektoru dle Pestoffa



Zdroj: Vlastní zpracování (Berka, Kuběnka, 2006, s. 36)

## 2.2 Právní úprava příspěvkových organizací

Hlavním zdrojem této podkapitoly bude především zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Krátce bude rozebrán také zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

### 2.2.1 Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je určen především pro obce, kraje ale i pro dobrovolné svazky obcí a určuje jim pravidla pro hospodaření s finančními prostředky, jakož i pravidla pro zakládání právnických osob, jako jsou právě příspěvkové organizace. Tyto organizace jsou zřizovány k činnostem, které nejsou zpravidla

ziskové, ale jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Dříve zmiňovaná zřizovací listina musí dle § 27 odst. 2 tohoto zákona obsahovat:

- a) *„úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,*
- b) *název, sídlo příspěvkové organizace a identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru právnických osob, podnikajících fyzických osob a orgánů veřejné moci; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,*
- c) *vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,*
- d) *označení statutárního orgánu a způsob, jakým vystupují jménem organizace,*
- e) *vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),*
- f) *vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena, zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,*
- g) *okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou ji zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,*
- h) *vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. “*

Zákon také udává povinnost zřizovateli zapsat organizaci do obchodního rejstříku.

Co se týče finančního hospodaření příspěvkových organizací, organizace sestavují střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet. Oba tyto dokumenty schvaluje zřizovatel. Rozpočet se skládá z plánu výnosů a nákladů na rozpočtový (kalendářní) rok. Výhled rozpočtu zahrnuje také výnosy a náklady, ale s tím rozdílem že časové období je minimálně dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Střednědobý výhled rozpočtu se zveřejňuje na internetových stránkách organizace nebo zřizovatele, popřípadě způsobem v místě obvyklým, a to až do doby jeho schválení. Po schválení se výhled opět zveřejňuje. Zveřejnění trvá do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu. Stejně podmínky platí pro rozpočet (zákon č. 250/2000 Sb., § 28).

Specifikem v zákoně je, že organizace také hospodaří s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, a s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republiky svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. Pokud se tyto prostředky nevyčerpají do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování do dalších let, kde se evidují odděleně. Použít se ale mohou jen na stanovený účel. V případě, že účel, na který byly prostředky stanoveny, byl splněn a tyto prostředky nebyly vyčerpány, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za daný rok, ve kterém byl účel splněn (zákon č. 250/2000 Sb., § 28).

Případný zisk, který je tvořen doplňkovou činností, může organizace použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Jiné využití může povolit pouze zřizovatel (zákon č. 250/2000 Sb., § 28 odst. 8).

Organizace může odvádět prostředky do rozpočtu zřizovatele, pokud její plánované výnosy výrazně překračují její plánované náklady, nebo v případě vysokého investičního fondu, který není potřeba. Pokud organizace poruší rozpočtovou kázeň, uloží ji zřizovatel pokutu ve formě odvodu do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků. Tento odvod může zřizovatel za určitých podmínek snížit (zákon č. 250/2000 Sb., § 28).

### **Fondy příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace tvoří následující peněžní fondy. Jejich zůstatky se na konci roku převádějí do následujícího roku (zákon č. 250/2000 Sb., § 29):

- a) rezervní fond,
- b) fond investic,
- c) fond odměn,
- d) fond kulturních a sociálních potřeb.

*„Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatele po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je tvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a převedené*

*prostředky dle stanovených předpisů.*“ Podle § 30 odst. 1 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento zákon také stanovuje další využití tohoto fondu, a to k dalšímu rozvoji organizace, k překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě pokut a ztrát z minulých období. Účelové peněžní prostředky se použijí tak, jak bylo zamýšleno. Se souhlasem zřizovatele se může rezervní fond použít i ke zvýšení fondu investic.

Ke krytí investičních potřeb slouží **fond investic**. Zdroje tohoto fondu jmenuje zákon a jsou jimi např. příjmy z prodeje svěřeného majetku (po povolení zřizovatele), peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů (určené k investičním účelům), a již zmiňovaný převod z fondu rezervního. Prostředky uložené na tomto fondu použije organizace na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (výjimku tvoří drobný majetek), k úhradě investičních úvěrů a půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele nebo k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který organizace používá ke své činnosti (zákon č. 250/2000 Sb., § 31).

Ze zlepšeného výsledku hospodaření se také tvoří **fond odměn**. Nejvíce však do výše jeho 80 % a 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy. Z tohoto fondu se hradí odměny zaměstnancům (zákon č. 250/2000 Sb., §32).

**Fond kulturních a sociálních potřeb** je tvořen přidělem na vrub nákladů z ročního objemu nákladů, zúčtovaných na platy (mzdy), náhrady platů (náhrady mzdy) a odměny. Prostředky jsou zde převáděny prostřednictvím záloh z roční plánované výše a slouží k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců a jejich rodinných příslušníků (zákon č. 250/2000 Sb., § 33).

## 2.2.2 Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Dalším zákonem, který se týká příspěvkových organizací je „nový zákon“ č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Tento zákon zpracoval předpis Evropské unie. Podle něj jsou příspěvkové organizace zařazeny mezi tzv. **veřejné instituce**, mezi které dále náleží např. veřejná výzkumná instituce či organizační složky státu. Zákon stanovuje, jak mají veřejné instituce hospodařit a jaké mají povinnosti (např. způsob zveřejňování).

Pokud se zaměříme právě na hospodaření územních samosprávných celků, tak ty mají povinnost hospodařit tak, aby výše dluhu nebyla k rozvahovému dni vyšší než 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Pokud tato podmínka nebude splněna, je samosprávný celek

povinen dluh v následujícím roce snížit, a to nejméně o 5 % z rozdílu mezi skutečným dluhem a podmínkou vymezenou výše. Za příjmy samosprávného celku se pro stanovení průměru pokládají veškeré peněžité prostředky přijaté do rozpočtu. Seznam těch, kteří převyšují výši dluhu 60 %, zveřejňuje ministerstvo financí.

## 2.3 Účetnictví příspěvkových organizací

V této podkapitole budou analyzovány jak obecné principy, tak i právní regulace účetnictví příspěvkových organizací. Tyto základní pojmy budou probrány velmi obecně. Blíže zde budou rozebrány jednotlivé účetní třídy a jejich specifika.

### 2.3.1 Obecné principy účetnictví

Účetnictví tvoří základnu pro všechny systémy, a to bez rozdílu právního uspořádání. Co se týče příspěvkových organizací, je účetnictví nositelem specifických znaků, což vyplývá z jejich odlišného způsobu financování a hospodaření.

Účetnictví má za cíl zaznamenávat všechny účetní případy, které jsou spojené s působením organizace, a pravdivě vykazovat výsledek hospodaření.

Základní principy účetnictví zůstávají stejné. Nalezneme zde však i mnoho změn, a to jak v obsahu, tak i v účetních metodách. *„V souvislosti s rozšiřováním základny dat a informací pro CSÚIS (Centrální systém účetních informací státu) se bude i dále rozšiřovat potřeba podrobnějšího členění pomocí vhodně volených analytických účtů, nebo s využitím většího počtu kalkulačních či uspořadacích účtů.“* Jak říká Morávek a Prokúpková (2016, s. 165).

CSÚIS se snaží o:

- *„získání důvěryhodných informací pro účely zasvěcené stavby rozpočtů, pro řízení veřejných financí (dlouhodobé rozpočty),*
- *získání důvěryhodných informací pro účely vykazování, a to jak na úrovni státu, tak na úrovni dílčích konsolidačních celků (odstranění nejasností, nepřesností, sjednocení IS, systémový přístup),*
- *získání průběžných informací nezbytných pro operativní řízení (odstranění zastaralosti, nedostatku kvalitních informací v reálném čase),*

- *získání informací o potenciálních pohledávkách a závazcích pro řízení na státní i nižší úrovni; zajištění digitalizace a elektronizace účetních záznamů,*
- *odstranění duplicit (multiplicit) v předávání dat (odstranění roztržitosti, neúplnosti evidencí).“* Podle Morávek a Prokúpková (2016, s. 166).

Výstupy z účetnictví vybraných ÚJ jsou v CSÚIS spojovány kvůli konsolidaci účetních dat, která se poprvé prováděla za období roku 2015.

Vybranými účetními jednotkami jsou:

- organizační složky státu,
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- regionální rady regionů soudružnosti,
- **příspěvkové organizace** a
- zdravotní pojišťovny.

Za účetnictví a účetní závěrku je odpovědný statutární orgán (např. ředitel) i pokud k vedení účetnictví pověří jinou právnickou nebo fyzickou osobu.

Účetnictví se vyznačuje řadou funkcí. Jsou jimi např. funkce registrační, poznávací, kontrolní, informační, analytická, komunikační a ekonomická.

Příspěvkové organizace musejí vést účetnictví od svého vzniku až do svého zániku. Dále mají povinnost, dodržovat mimo jiné, následující požadavky (Morávek a Prokúpková, 2016):

- směrnou účtovou osnovu,
- označování, uspořádání a obsah položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- účetní metody,
- podmínky předávání a přebírání účetních záznamů.

Účetnictví vybraných organizací je regulováno především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších přepisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českými účetními standardy.



### 2.3.2 Právní regulace účetnictví

U vybraných účetních jednotek veřejných financí upravují účetnictví zejména tyto nejdůležitější právní předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška),
- České účetní standardy č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ke dni 1. ledna 2016,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizace majetku a závazků a
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

V roce 2016 došlo k velkým změnám v účetnictví, a to zejména z důvodu přiblížení se k právu platnému v EU. Toto právo je upravováno především směrnicemi, které vydává Rada ES. Novely v účetnictví jsou ale také spojeny např. se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

K nejdůležitějším úpravám v ZoÚ patří zejména zavedení kategorizace účetních jednotek (viz. Tab. 2.1). Při rozhodování o kategorii účetní jednotky musíme být ovšem opatrní. Vybrané účetní jednotky a subjekty veřejného zájmu jsou totiž vždy považovány za velkou účetní jednotku. K dalším změnám patří také kategorizace konsolidačních skupin a povinnost sestavovat zprávu o platbách vládám, kterou je nutné i zveřejňovat. Vybrané účetní jednotky mají také jiná pravidla pro oceňování majetku a strukturu účetní závěrky. Nově nalezneme i

definici samostatné účetní jednotky. Jedná se o účetní jednotku, která není součástí konsolidačního celku.

Tab. 2.1 Kategorizace účetních jednotek

	Aktiva celkem v Kč	Roční úhrn čistého obrátu v Kč	Průměrný počet zaměstnanců	Kritérium
<b>Mikro</b>	9 000 000	18 000 000	10	2 hodnoty nepřekračuje
<b>Malá</b>	100 000 000	200 000 000	50	2 hodnoty nepřekračuje
<b>Střední</b>	500 000 000	1 000 000 000	250	2 hodnoty nepřekračuje
<b>Velká</b>	500 000 000	1 000 000 000	250	Překračuje alespoň 2 hodnoty

Zdroj: Vlastní zpracování (Morávek, Prokúpková, 2016)

**Příspěvkové organizace** vedou většinou účetnictví v plném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu mohou vést příspěvkové organizace účetnictví jen tehdy, rozhodne-li to jejich zřizovatel. Zkrácený rozsah účetnictví spočívá především v účtovém rozvrhu, který se skládá pouze z účtových skupin, deník je spojen s hlavní knihou, nepoužívají se např. rezervy a opravné položky, nemusejí se vést knihy podrozvahových účtů a analytická evidence. Zkrácený rozsah k jednotlivým typům účetních jednotek upravuje vyhláška k ZoÚ. Pro příspěvkové organizace to je konkrétně vyhláška č. 410/2009 Sb., § 9, podle kterého příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou a pokud je jejich zřizovatelem územní samosprávný celek nebo svazek obcí, tak nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. si prošla také četnými změnami. Mezi ty změny, které ovlivnily i příspěvkové organizace, můžeme uvést např. úpravu, která se týká upřesnění účetních metod a vykazování repo obchodů a rezervních repo obchodů. Tato změna má za cíl dosažení poctivějšího a věrnějšího zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. V rozvaze se toto objeví v položce B.II.25. Pohledávky z neukončených finančních operací. Jelikož není možné, aby se příspěvkové organizace územních samosprávných celků podílely na těchto operacích, vztahuje se tato úprava jen na státní. Dále zde patří změna týkající se vykazování bezúplatných předání z titulu majetkového vyrovnání, která zabraňuje rozporu mezi účetní a rozpočtovou legislativou v oblasti hospodaření státních příspěvkových

organizací. Na státní příspěvkové organizace i organizace územních samosprávných celků se vztahuje změna vykazování nemovitých a movitých věcí nabytých za účelem bezúplatného předání a upřesnění účtování a vykazování technického zhodnocení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku. Zde jsou upřesněny i náklady vynaložené na technické zhodnocení. V souvislosti s tímto byla zrušena rozvahová položka A.I.8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a také položka A.I.9., která se týká dlouhodobého hmotného majetku. Příspěvkové organizace se budou muset zaměřit především na změny spojené s technickým zhodnocením majetku, bezúplatnými převody v rámci běžného hospodaření a majetkovými převody spojenými s restitucemi církevního majetku, změnami názvů účtů v závislosti na obecně závazných předpisech a úpravami, které jsou spojeny s posílením právní jistoty.

Důvodů pro změny v technické vyhlášce o účetních záznamech je také mnoho. Především se jedná o odstranění neaktivních registrovaných uživatelů, snížení administrativní zátěže v souvislosti se zrušením povinnosti sledovat a vykazovat stanovené partnery transakcí, upřesnění obsahového vymezení položky Pomocného analytického přehledu a zpřesnění informací pro monitorování a řízení veřejných financí.

V Českých účetních standardech došlo ke změnám např. v transferech a ve fondech účetní jednotky. Co se týče příspěvkových organizací, bylo uvedeno, že za transfer se nepovažují peněžní prostředky, které poskytl zřizovatel za účelem pořízení dlouhodobého majetku. U fondů došlo ke změně názvu z účtu investiční fond na fond investic. Tuto změnu můžeme ovšem brát jako minimální a spíše se musíme zaměřit na změny v čerpání rezervního fondu.

Co se týče dalších výše zmiňovaných vyhlášek, které se týkají inventarizace a schvalování účetních závěrek, je nutné konstatovat, že zde nebyly provedeny pro rok 2016 žádné úpravy. Příspěvkové organizace měly a stále mají povinnost schvalování účetní závěrky, která musí být doložena inventarizační zprávou a inventárním sumářem.

## **Konsolidace**

Konsolidací se zabývá vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu). Konsolidace je proces, který má za cíl podat zprávu o všech účetních jednotkách ve vytvořené skupině, jako o celku. Konsolidující účetní jednotka je ta, která má majetkovou účast v jiných účetních jednotkách – konsolidované účetní jednotky. U konsolidující účetní jednotky se majetková účast zachycuje na účtech 061

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem.

Na základě vyhlášky č. 383/2009 Sb., jsou vybrané účetní jednotky, mimo ty, které stanoví vyhláška, povinny sestavovat Pomocný analytický přehled. Tento přehled, který se sestavuje v českých korunách s přesností na dvě desetinná místa, slouží k monitorování a řízení veřejných financí a také pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu. Jak již bylo zmíněno, vyhláška uvádí, že PAP nejsou povinny sestavovat zdravotní pojišťovny, dobrovolné svazky obcí, obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období menší než 3000 a příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo dobrovolný svazek obcí a jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují alespoň v jednom ze dvou bezprostředně předcházejících účetních období výši 100 000 000 Kč. Jelikož netto aktiva muzea činily v roce 2015 177 682 124,07 Kč, je muzeum povinné tento přehled sestavovat a spadá tak do konsolidačního celku. Na konci roku 2016 byly netto aktiva ve výši 174 179 649,21 Kč. Mimo to, že organizace sestavuje PAP, se v jejím účetnictví nic nemění.

Závěrem této podkapitoly je nutné upozornit, že je nezbytné stále sledovat jednotlivé vyhlášky, zákony, České účetní standardy a aktualizace právních i účetních předpisů. Jak řekl Morávek a Prokúpková (2016, s. 235): *„Účetní reforma se zatím ještě „nevyčerpala“, a i když koncepce a strategie se měnit nebude, můžeme očekávat významné změny např. v rozpočtové a finanční politice veřejných financí. Na ty budou zcela jistě navazovat další možné úpravy předpisů tvořící právní rámec regulace účetnictví.“* To znamená, že i v budoucích letech je možné očekávat změny či novinky v již zavedených způsobech účtování.

### 2.3.3 Specifika jednotlivých účtových tříd

V této podkapitole budou rozebrána určitá specifika, která se týkají jednotlivých účtových tříd.

Účtová třída 0 je klasicky věnována dlouhodobému majetku. Obsah tohoto majetku se liší podle toho, které předpisy používáme. I při pořizování tohoto majetku je důležité rozlišovat, co je součástí nákladů na pořízení. Dále se počítá s tím, že má účetní jednotka k majetku vlastnické právo nebo právo s majetkem hospodařit. Najatý majetek se eviduje na podrozvahových účtech. Příspěvkové organizace mohou uskutečnit finanční leasing pouze se souhlasem zřizovatele. Nově se k dlouhodobému majetku také řadí „právo stavby“, což je spojeno s NOZ, který

definuje jako součást věci vše, co k ní podle povahy náleží a nemůže být od ní odděleno, aniž by se tím věc znehodnotila. Dále stojí za zmínku změny v analytickém členění. Nově jsou příspěvkové organizace, kde je zřizovatelem stát, povinny vyplňovat tzv. pomocný analytický přehled. Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky budou povinně vyplňovat pomocný PAP po překročení hranice netto aktiv 100 miliónů Kč. Jak již bylo zmíněno v předchozí podkapitole, dotace na pořízení dlouhodobého majetku od zřizovatele se neúčtují jako transfery (viz. Tab. 2.2.). To ale neplatí pro příspěvky na provoz. Ty jsou stále účtovány stejně.

V případě vybrané příspěvkové organizace, kterou je **Regionální muzeum v Mikulově**, se v účtové třídě 0, účtuje také o sbírkách a uměleckých předmětech. Konkrétně se jedná o účet 032 Umělecká díla a sbírky. Muzeum na tomto účtu eviduje majetek v hodnotě 1 Kč, což umožňuje § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ten konkrétně stanovuje, že takto je oceněn vyjmenovaný majetek, pokud není známa jeho pořizovací cena.

Tab. 2.2 Pořízení dlouhodobého majetku na základě poskytnuté dotace od zřizovatele

	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Předpis dotace na pořízení DM zřizovatele	100	346, 348	401
2.	Příjem dotace	100	241	346, 348
3.	Předpis dotace od jiného subjektu	250	346, 348	403
4.	Příjem dotace od jiného subjektu	250	241	346, 348

Zdroj: Morávek, Prokúpková (2016, s. 243)

Zásoby a opravné položky se evidují v účtové třídě 1. Postupy účtování zásob příspěvkových organizací jsou upraveny v ČÚS č. 707.

Ve druhé účtové třídě se pracuje s účty rozpočtového hospodaření, krátkodobým finančním majetkem, krátkodobými úvěry a půjčkami. PO zde tedy účtují o účtech v bankách, peněžní hotovosti, o cizích finančních prostředcích a ceninách. O půjčku nebo úvěr může žádat příspěvková organizace, která je zřizována územním samosprávným celkem jen se souhlasem zřizovatele. To platí i v případě, že by půjčku či úvěr poskytovala PO někomu jinému. Pokud chce příspěvková organizace poskytnout půjčku z FKSP zaměstnanci, není souhlas zřizovatele nutný. U organizací, kdy je zřizovatelem stát, je zakázáno přijímat a poskytovat půjčky, úvěry i vystavovat směnky. Výjimkou jsou půjčky pro zaměstnance FKSP, dodavatelské úvěry a financování programů, kdy je nutný souhlas ministerstva. Prostředky na FKSP musí být uloženy na zvláštním bankovním účtu.

Zúčtovací vztahy řeší účtová třída 3. Najdeme zde opravné položky k pohledávkám a závazkům, přechodné účty aktiv a pasiv a transfery týkající se příspěvkových organizací. Ty jsou na příspěvcích od zřizovatele téměř závislé, proto je důležité dotace časově rozlišovat jak na straně příjemce, tak na straně poskytovatele, zavedení „rozvahového účtování“ dotací u zprostředkovatele a rozpuštění zúčtované dotace na zvláštní kapitálový účet. Ve většině případů je příspěvková organizace v postavení příjemce transferu. Může ovšem nastat i situace, kdy je organizace zprostředkovatelem transferu. V tom případě se jedná o „průtokový transfer“. Je nutné rozlišovat, zda je dotace poskytnuta na pořízení majetku či na financování provozních nákladů.

Ve čtvrté účtové třídě jsou účty, na kterých se zachycují operace související se jměním, fondy, výsledkem hospodaření, rezervami, dlouhodobými závazky, pohledávkami, závěrečnými účty a účty týkající se zvláštního zúčtování. Podle zákona o rozpočtových pravidlech musejí příspěvkové organizace tvořit peněžní fondy FKSP, rezervní fond a fond odměn. Příspěvkové organizace mají ještě dále speciální fond a tím je fond reprodukce majetku. Účtování je upraveno ČÚS č. 704.

Fond odměn se tvoří z tzv. zlepšeného výsledku hospodaření. Ten získáme z výsledku hospodaření minulého účetního období, od kterého odečteme ztráty minulých let. Nejvíce se z takto získaného „základu“ může do fondu přidělit 80 %, avšak minimální hranice není stanovena. Z uvedeného tedy vyplývá, že fond odměn je nepovinný. Čerpání tohoto fondu je určeno na odměny zaměstnanců, případně na platy, a zachytí se jako výnos. Jako příklad je uvedena následující tabulka 2.3 Účtování fondu odměn na účtu 411 – Fond odměn. Ze zlepšeného výsledku hospodaření mohou příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky tvořit i rezervní fond, ale pouze se souhlasem zřizovatel (viz. Tab. 2.4 Účtování na účtu 413 – Rezervní fond tvoření se zlepšeného výsledku hospodaření). Co se týče organizací, kde je zřizovatelem stát, mohou rezervní fond tvořit ze zlepšeného výsledku hospodaření bez omezení. Do fondu reprodukce majetku mohou přidělit maximálně 25 % ze zlepšeného výsledku hospodaření.

Rozdělení výsledku hospodaření na účtech 43 musí být schváleno zřizovatelem.

V páté účtové třídě a šesté účtové třídě se účtuje běžně o nákladech a výnosech, a devátá účtová třída slouží k zachycení podrozvahových účtů.

Tab. 2.3 Účtování fondu odměn na účtu 411 – Fond odměn

	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Vyúčtování nároku na příděl do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	180	431	411
2.	Překročení mzdových prostředků:			
	a) Přepis transakce,	15	549	347, 349
	b) Použití fondu,	15	411	648
	c) Úhrada překročení z bankovního účtu.	15	347, 349	241
3.	Čerpání fondu odměny – předpis	40	521	331
4.	Použití fondu k úhradě odměn	40	411	648
5.	Výplata odměn	40	331	241
6.	Sociální pojištění	12	331	336
7.	Zdravotní pojištění	24	331	337
8.	Čerpání rezervního fondu na pojištění	36	414	648
9.	Úhrada pojištění	36	336, 337	241

Zdroj: Morávek, Prokúpková (2016, s. 301)

Tab. 2.4 Účtování na účtu 413 – Rezervní fond tvoření se zlepšeného výsledku hospodaření

	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Zúčtování nároku přídělu do rezervního fondu	500	431	413
2.	Použití fondu na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření minulých let	300	413	432

Zdroj: Morávek, Prokúpková (2016, s. 302)

## 2.4 Zdaňování příspěvkových organizací

Tato podkapitola se bude zabývat jednotlivými daněmi, které se vztahují k příspěvkovým organizacím. Postupně zde tedy bude rozebrána daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitých věcí a silniční daň. U každé daně bude zjednodušeně uveden předmět daně, poplatník daně ve vztahu k příspěvkovým organizacím, základ daně a sazba daně.

### 2.4.1 Daň z příjmů

Příspěvkové organizace podléhají zdanění příjmů právnických osob. Podle zákona o daních z příjmů patří tyto organizace mezi veřejně prospěšné poplatníky. Veřejně prospěšným poplatníkem je ta osoba, která jako svou hlavní činnost neprovozuje podnikání. To ovšem neznamená, že v rámci hlavní činnosti nesmí docházet k výdělečné činnosti. V zákonu o daních z příjmů je vymezeno, kdo veřejně prospěšným poplatníkem není (např. Česká televize,

zdravotní pojišťovna, Česká tisková kancelář, ...). Zařazení příspěvkových organizací mezi veřejně prospěšné poplatníky má velký dopad i na jejich zdaňování.

Podle § 18a Zákona o daních z příjmů předmětem daně u VPP není:

- a) „příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
- b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- c) podpora od Vinařského fondu,
- d) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,
- e) úplata, který je příjmem státního rozpočtu za
  1. převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,
  2. nájem a prodej státního majetku,
- f) příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.“

Zákon dále specifikuje, které příjmy jsou naopak předmětem daně vždy. Jsou to příjmy z reklamy, členského příspěvku, příjmy v podobě úroků a nájemného s výjimkou nájmu státního majetku. Co se týče úroků, jsou dle zákona zdaňovány zvláštní sazbou daně 19 % a to již u plátce. Toto ale neplatí u plátců, kteří využívají široký základ daně. VPP má povinnost vést příjmy, které podléhají zdanění odděleně od příjmů, které předmětem daně nejsou. U vyjmenovaných poplatníků jsou vždy všechny příjmy předmětem daně s výjimkou investiční dotace. Těmito poplatníky jsou veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatelé zdravotních služeb na základě oprávnění, obecně prospěšné společnosti a ústavy.

Základ daně se rozděluje na tzv. široký základ daně, kdy se do základu daně zahrnují všechny příjmy. To ve výsledku tedy znamená, že nezáleží na tom, zda jsou příjmy z hlavní nebo z vedlejší činnosti, protože je zdaňováno vše. Může zde tedy docházet ke kompenzaci zisku z jedné činnosti a ztráty z činnosti druhé. Úzký základ daně rozděluje zisk z činnosti hlavní a z činnosti vedlejší. Nepochází zde tedy ke kompenzaci zisku a ztráty a poplatník ve velké většině případů odvádí daň. Příspěvkové organizace zdaňují jen některé své příjmy, a proto patří do skupiny s úzkým základem daně. Důležité tedy je rozdělit činnost na hlavní a vedlejší. Při tomto rozhodování bychom měli vycházet ze zakladatelského právního jednání,



statutu, stanov, zákona nebo rozhodnutí orgánu veřejné moci. Mezi příjmy příspěvkových organizací patří i příjmy, které jsou od daně osvobozeny (Morávek, Prokúpková, 2016).

Příspěvkové organizace vychází při stanovení základu daně z účetního výsledku hospodaření. Tento výsledek hospodaření se dále upravuje o nedaňové náklady a nedaňové výnosy. Od takto upraveného základu daně lze dále odečíst až 30 % základu daně. Maximálně lze však odečíst 1 000 000 Kč. Pokud je však 30 % méně než 300 000 Kč, lze odečíst 300 000 Kč, hranicí je zde základ daně. Není možné se tímto odpočtem dostat do daňové ztráty. Podmínkou pro tento odpočet je skutečnost, že získané prostředky musí sloužit ke krytí nákladů (výdajů) činností, ze kterých příjem není předmětem daně. Lhůta pro splnění této podmínky je následující 3 roky. Pokud organizace tuto podmínku nesplní, musí si následně zvýšit základ daně o takovou částku, o kterou byl základ daně snížen, a to v poměru nevyčerpané úspory na dani (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 20).

Z § 38 mb zákona o daních z příjmů vyplývá skutečnost, že daňové přiznání nejsou povinni podávat ti VPP (tedy i PO), kteří mají pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, u kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, nebo nemají povinnost zvýšení základu daně kvůli porušení podmínek 30 % odpočtu.

#### **2.4.2 Daň z přidané hodnoty**

Právní úprava DPH spadá ve velké míře pod úpravu EU. Je to způsobeno tím, že se EU snaží o koordinaci a harmonizaci především v oblasti nepřímých daní.

DPH se vztahuje na zboží, nemovitě věci a služby. Rozlišují se dva druhy plnění. Plnění, která nejsou předmětem daně a plnění, která jsou předmětem daně. Plnění, která jsou předmětem daně se dále dělí na zdanitelná plnění a osvobozená plnění. Osvobozená plnění můžeme dále ještě rozdělit na osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně a osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně. Pokud se na předmět daně díváme z pohledu příspěvkových organizací, setkáme se zejména s dodáním zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku.

Pokud se má příspěvková organizace stát plátcem DPH musí uskutečňovat ekonomickou činnost. Neplatí zde žádná speciální definice. Jelikož jsou PO zprostředkovatelem služeb, jako jsou např. knihovny, muzea, galerie, divadla..., je zřejmé, že tyto organizace ekonomickou

činnost vykonávají. Protože se ale v poslední době přistupuje k dotacím a příspěvkům organizací tak, že je nelze považovat za úplatu, nelze tím pádem ani poskytování služeb posuzovat jako ekonomickou činnost a PO se tak nestává z tohoto pohledu osobou povinnou k dani. Pro lepší pochopení uvádím příklad – „*PO zřízená krajem, střední škola, plátce DPH, obdržela fakturu – daňový doklad za spotřebu tepelné energie v budově školy. Budovu používá jak pro účely výuky, která je financována z dotací a příspěvků od zřizovatele, tak pro účely ekonomické činnosti, a to realizaci komerčních kurzů v oblasti informačních a komunikačních technologií. Přijaté zdanitelné plnění (tepelná energie) tak bylo použito jak pro účely ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející, odpočet daně lze uplatnit pouze v poměrné výši.*“ Morávek, Prokúpková (2016, s. 101).

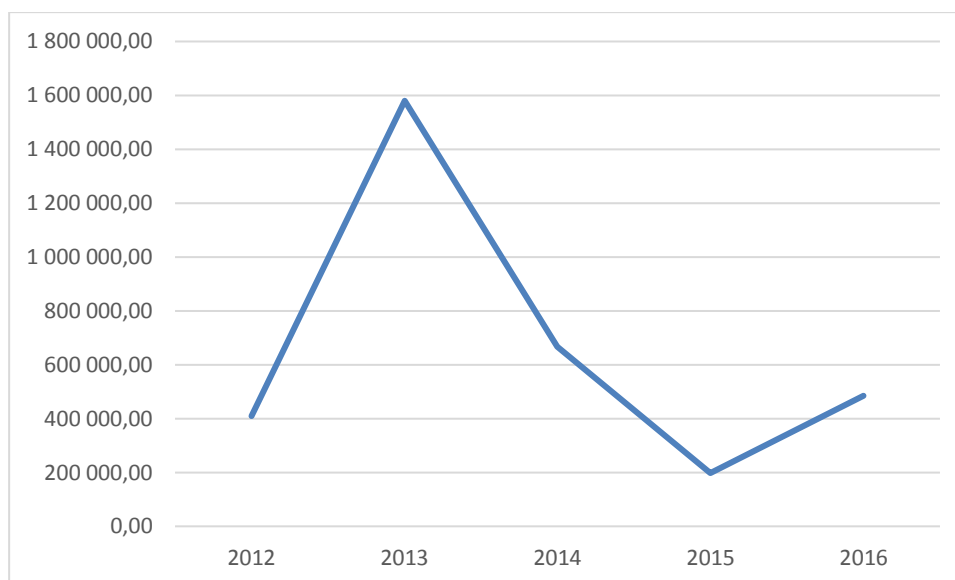
Jak již bylo uvedeno výše, tak téměř všechny příspěvkové organizace budou plátcí DPH, jelikož bychom v praxi těžko hledali takovou organizaci, která uskutečňuje svou činnost pouze za dotaci či příspěvky. Plátcem daně se PO stane při překročení obrátu 1 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců nebo dobrovolně. Pokud se ale jedná o osobu, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, plátcem daně se stát nemůže, a to ani dobrovolně. Přihláška se podává do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém došlo k překročení hranice obrátu. Plátcem se osoba stává od 1. dne 2. měsíce následujícím po měsíci, ve kterém obrát překročila (zákon č. 235/2004 Sb., § 6).

Důležitou roli u příspěvkových organizací hrají plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet daně, jelikož se tato plnění nezapočítávají do obrátu. Z toho vyplývá, že tato plnění nejsou příčinou vzniku plátce daně. Pokud již organizace plátcem daně je, tak se u těchto plnění neuplatňuje daň na výstupu. Mezi osvobozená plnění bez nároku nad odpočet je možné ve vztahu k příspěvkovým organizacím uvést např. finanční činnost, penzijní činnost, dodání a nájem nemovité věci, rozhlasové a televizní vysílání, výchova a vzdělání, sociální služby, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (zákon č. 235/2004 Sb., §51).

Pokud se PO stane plátcem daně, je jejím zdaňovacím obdobím měsíc. Daňové přiznání se podává v tomto případě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, a to i v případě, kdy nevznikla daňová povinnost (zákon č. 235/2004 Sb.).

Regionální muzeum v Mikulově je plátcem daně z přidané hodnoty. Výše této daně se každým rokem mění, a jak lze vidět na následujícím grafu 2.1 Vývoj DPH v letech 2012–2016, nelze určit, jak by se tato daň mohla v budoucnu vyvíjet.

Graf 2.1 Vývoj DPH v letech 2012-2016 (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012-2016)

### 2.4.3 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí nahradila daň z převodu nemovitostí. Poplatníkem této daně je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci. Tato změna má přispět k jednoduššímu určení, kdo je plátcem. V minulosti se totiž vykytovaly případy, kdy bylo možné domluvit, jestli bude daň platit převodce anebo nabyvatel. V případě příspěvkových organizací je nutné rozlišovat, zda je nabyvatele vlastnického práva státní organizace anebo organizace územních samosprávných celků. U státních organizací nenastává žádná komplikace, jelikož tyto organizace mohou dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, činnosti spojené s vlastnictvím nemovitostí vykonávat. Komplikace nastávají v případě organizací, které jsou zřízené územním samosprávným celkem, poněvadž zde je majitelem majetku zřizovatel (např. obec, kraj). Pokud se tedy jedná o nabytí nemovitých věcí, ke kterým má organizace vlastnické právo, je organizace i poplatníkem daně. Poplatníkem daně není příspěvková organizace územních samosprávných celků v případě, pokud nakládá se svěřeným majetkem.

Předmětem této daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je pozemkem, stavbou nebo jednotkou nacházející se na území České republiky. Dále právo stavby, kdy se zatížený pozemek tímto právem nachází na území České republiky nebo spoluvlastnický podíl na nemovitých věcech uvedených výše. Zákon dále stanoví případy, které

jsou z předmětu daně vyloučeny (§ 5 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí). Z pohledu příspěvkových organizací je nejdůležitější § 6 výše uvedeného zákona, který říká, co je od daně osvobozeno ve veřejnoprávní oblasti.

*„Základem daně z nabytí nemovitých věcí je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj.“* §10 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí. Nabývací hodnotou může být sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena nebo zvláštní cena. Sjednaná cena je úplata za nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Může zahrnovat i DPH. Srovnávací daňová hodnota odpovídá 75 % ze směrné hodnoty nebo ze zjištěné ceny. Poplatník si sám určí, zda ke srovnávací hodnotě použije směrnou hodnotu nebo zjištěnou cenou. Pokud však směrnou hodnotu nelze určit, anebo poplatník neposkytne informace pro její určení, použije se vždy ke zjištění srovnávací daňové hodnoty cena zjištěná. Směrná hodnota vychází z cen nemovitostí v místě, ve kterém se nachází nemovitost. Zjištěná cena je cena zjištěná podle zákona o oceňování majetku. Zvláštní cena se stanovuje např. při vydražení, u obchodních korporací nebo v souvislosti s pozůstalostí. Postup, jak určit nabývací hodnotu je stanoven v § 12 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí. Za uznatelný výdaj se nejčastěji považuje odměna a náklady prokazatelně zaplacené poplatníkem znalci za znalecký posudek.

Daň se stanoví ve výši 4 % ze základu daně, který se zaokrouhluje na stovky nahoru.

#### **2.4.4 Daň z nemovitých věcí**

U daní z nemovitých nestačí postupovat podle zákona o dani z nemovitých věcí, ale musíme se řídit celou řadou dalších právních předpisů např. katastrálním zákonem, stavebním zákonem a NOZ. Tato daň obsahuje daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. U příspěvkových organizací samosprávných územních celků se setkáme s touto daní jen v případě, pokud budou vlastnit nemovité věci. V případě, že se bude jednat jen o svěřený majetek, bude platit daň zřizovatel. Poplatníkem daně budou ale státní PO, které zákon přímo prohlašuje za poplatníka (Morávek, Prokūpková, 2016).

##### **Daň z pozemků**

Předmětem daně jsou pozemky na území České republiky, které jsou evidované v katastru nemovitostí. Zákon dále stanoví, co předmětem daně z pozemků není. Ve vztahu k příspěvkovým organizacím zde uvedeme např. pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy stavby. Pokud na pozemku stojí nezdanitelná stavba, je pozemek

předmětem daně. Dále se ve vztahu k příspěvkovým organizacím často setkáme s pozemky, které předmětem daně jsou, ale jsou od ní osvobozeny. Např. pozemky ve vlastnictví České republiky, pokud nejsou využívány k podnikání, pronajímány nebo propachtovány. To se týká především státních příspěvkových organizací. Dalším osvobozeným případem jsou např. pozemky ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí, pozemky ve vlastnictví kraje, které se nacházejí v jeho územním obvodu, opět je zde podmínka podnikání a pronajímání.

Poplatníkem daně je vlastník pozemku. Opět musíme rozlišovat, zda je u příspěvkových organizací územních samosprávných celků majitelem samotná organizace nebo její zřizovatel. Výpočet daně je závislý na konkrétním druhu pozemku, od kterého se odvíjí také základ daně a sazba daně. Základem daně může být cena půdy (např. u orné půdy, vinice) vynásobena plochou. U hospodářských lesů a rybníků je to zjištěná cena pozemku nebo součin skutečné plochy a částky 3,80 Kč. U ostatních pozemků je základem daně skutečná plocha pozemku. Jak už bylo zmíněno výše, je i sazba daně u jednotlivých druhů pozemků odlišná. U orné půdy, chmelnic a vinic to je 0,75 %, hospodářské lesy a rybníky jsou zdaňovány sazbou 0,25 %, u stavebních pozemků se platí 2 Kč/m<sup>2</sup> a např. zastavěné plochy a nádvoří se zdaňují sazbou 0,20 Kč/m<sup>2</sup>. U některých skupin pozemků se sazba daně dále násobí koeficientem podle velikosti obce (zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 2-6).

### **Daň ze staveb a jednotek**

Touto daní jsou zdaňovány zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, které se nacházejí na území České republiky. Předmět daně není zdanitelná stavba, ve které se nacházejí zdanitelné jednotky. Osvobozeny od této daně jsou opět stavby a jednotky, které nejsou využívány k podnikatelské činnosti, pronajímány či propachtovány. Dále pak stavby a jednotky, které jsou ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí, nebo ty jednotky a stavby, které jsou ve vlastnictví kraje, na jehož územním obvodu se nacházejí.

Co se týče poplatníka daně, jsou zde stejná specifika, jako při stanovení poplatníka daně z pozemků. Poplatníkem daně může být státní příspěvková organizace, pokud má právo disponovat se stavbou či jednotkou ve vlastnictví České republiky. Základem daně u staveb a jednotek je zastavěná plocha v m<sup>2</sup>. U jednotek se tato plocha musí ještě vynásobit koeficientem 1,22 v případě bytového domu a v ostatních případech koeficientem 1,20. Sazby daně se opět liší podle jednotlivých druhů staveb a jednotek. Pro lepší představivost je to např. 6 Kč/m<sup>2</sup> u budovy pro rodinnou rekreaci, 8 Kč/m<sup>2</sup> u garáže a 2 Kč/m<sup>2</sup> u obytného domu. Zdaňovacím

obdobím je kalendářní rok a posuzuje se stav k 1.1. daného roku. Změny, které nastanou v průběhu roku se projeví až v následujícím zdaňovacím období. Termín podání daňového přiznání je 31.1. zdaňovacího období (zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí, § 7-11).

#### 2.4.5 Silniční daň

Aby se příspěvková organizace stala poplatníkem silniční daně je zapotřebí, aby využívala silniční motorové vozidlo k vedlejší činnosti nebo k ziskové nepodnikatelské činnosti. Jinak řečeno je tedy nutné, aby vozidlo bylo používáno k činnosti, ze které máme příjmy, které nejsou předmětem daně. Ve vztahu k příspěvkovým organizacím je předmětem daně silniční motorové vozidlo a jeho přípojně vozidlo, které jsou registrovány v České republice (je jim přidělena registrační značka), které jsou používány v České republice (používají pozemní komunikace ČR) a jsou používána poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Jak již bylo uvedeno výše, výjimku tvoří VPP, kteří vozidlo používají k činnosti, ze které příjmy nejsou předmětem daně z příjmů. Pro lepší přehled je zde uveden příklad „*PO má ve své zřizovací listině jako jeden z okruhů doplňkové činnosti povolenou reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení. Příjmy z reklam jsou na základě § 18a odst. 2 ZDP vždy předmětem daně. Tato organizace má ve svém majetku zařazen osobní automobil, který využívá převážně ke své hlavní činnosti, ale ředitel organizace jej využívá i tehdy, pokud dojednávám zakázky v rámci reklamní činnosti. Toto vozidlo tedy bude předmětem silniční daně, protože jej PO využívá k činnosti, z níž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů.*“ Morávek, Prokúpková (2016, s. 153).

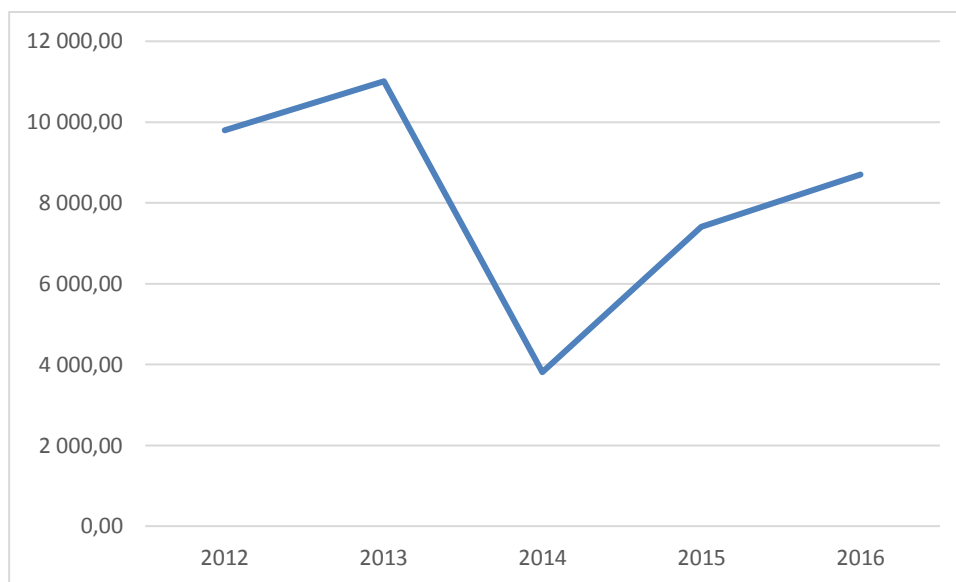
Pokud by organizace provozovala vozidlo, které je 100% osvobozeno, není povinná podávat daňové přiznání. Taková vozidla a podmínky osvobození stanovuje zákon.

Poplatníkem je ta osoba, která je zapsaná v technickém průkazu vozidla. Výjimkou oproti ostatním případům je tedy skutečnost, že PO se může stát poplatníkem i u svěřeného majetku. I u tohoto druhu daní máme více způsobů stanovení základu daně. U osobních automobilů vycházíme ze zdvihového objemu motoru v cm<sup>3</sup>, při stanovení základu daně u návěsů pracujeme se součtem největších povolených hmotností náprav v tunách a počtem náprav u návěsů, a u ostatních vozidel je základem daně největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav (např. u autobusů). Pokud zaměstnanec používá své soukromé vozidlo, má zaměstnavatel možnost uplatnit zvláštní sazbu daně ve výši 25 Kč/den.

Tato daň se hradí zálohami v průběhu roku, ale je možné je zaplatit i najednou. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a daňové přiznání se podává do 31.1. následujícího roku. Poplatník je povinen si sám daň vypočítat a zaplatit v termínu podání daňového přiznání.

Muzeum v Mikulově je plátcem této daně. Její výše se opět v průběhu analyzovaných let měnila. Nejméně muzeum zaplatilo v roce 2014, kdy tato daň byla ve výši 3 810 Kč. Naopak nejvyšší částku na této dani muzeum zaplatilo v roce 2013, a to 11 010 Kč. V ostatních letech tato daň nepřesáhla hranici 10 000 Kč. Podrobně lze vývoj této daně vidět na následujícím grafu 2.2 Vývoj silniční daně v letech 2012-2016.

Graf 2.2. Vývoj silniční daně v letech 2012–2016 (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy regionální muzea v Mikulově 2012-2016)

### 3 Charakteristika vybrané příspěvkové organizace

Tato diplomová práce má za cíl aplikovat teoretické znalosti na konkrétní zvolenou organizaci a následně zpracovat analýzu hospodaření a financování. Aby bylo možné tohoto cíle dosáhnout, je zapotřebí nejdříve představit vybranou organizaci, kterou je Regionální muzeum v Mikulově.

#### 3.1 Charakteristika Regionálního muzea v Mikulově

**Regionální muzeum v Mikulově** je příspěvková organizace zřízena Jihomoravským krajem. Jedná se tedy o formu příspěvkové organizace územních samosprávných celků. Hlavní účel této organizace je vyjmenován ve zřizovací listině a je to získávání, shromažďování, ochraňování, trvale uchovávání, odborné spravování, zpracovávání a zpřístupňování veřejnosti dokladů vývoje přírody a společnosti, jimiž jsou přírodniny a lidské výtvoř v podobě sbírek muzejní povahy, jako součást kulturního dědictví. Dále umožňovat a zprostředkovat jejich veřejné užívání, zkoumat prostředí, z něhož jsou získávány a poskytovat služby pro výchovné, vzdělávací, studijní a vědecké účely v souladu se zákonem č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů. Činností, které má ve své zřizovací listině muzeum vyjmenované, je velká škála např. shromažďování přírodnin a lidských výtvoř, zapůjčování sbírkových předmětů jiným subjektům za účelem jejich vědeckého zkoumání, zajišťování výstavnické, kulturně výchovné, přednáškové a průvodcovské činnosti atd.

Příspěvková organizace vznikla v roce 2002 na dobu neurčitou. Její zřizovací listina obsahuje veškeré náležitosti určené zákonem a dle ní organizace nevykonává žádnou vedlejší činnost. To nebylo změněno ani v průběhu let. Statutárním orgánem je ředitel muzea, kterého jmenuje a odvolává Rada Jihomoravského kraje. Ředitel je povinen jmenovat svého zástupce, který jedná v rozsahu uvedeném vnitřními předpisy. Muzeum, jak už vyplývá z názvu organizace, sídlí v Mikulově.

Regionální muzeum v Mikulově je velmi rozsáhlé. Pod organizaci mimo zámku v Mikulově dále spadá Archeologická expozice, která je umístěna v **Dolních Věstonicích**, Památník bratří Mrštíků ve vesnici **Diváky**, Synagoga, kterou nalezneme opět v Mikulově a nově vybudovaný Archeopark v **Pavlově** (Regionální muzeum v Mikulově [online]. Dostupné z [www.rmm.cz](http://www.rmm.cz)).



Dle přílohy č. 2 ke zřizovací listině je organizace oprávněna v rámci předmětu činnosti zajišťovat prodej zboží, produktů a publikací, které souvisejí s vlastními sbírkami, expozicemi a výstavami nebo se sbírkami a výstavami jiných institucí se stejným nebo obdobným předmětem činnosti. Musí ovšem splnit následující podmínky. O výrobě i prodeji zboží rozhoduje ředitel muzea, který stanoví druh zboží, souvislost s předmětem činnosti, způsob zajištění výroby a prodeje a cenu zboží. O této činnosti musí být vedena samostatná evidence.

Co se týče svěřeného majetku (nemovitý majetek je vymezen v příloze č. 1 ke zřizovací listině), je muzeum oprávněno dle zřizovací listiny zastupovat zřizovatele a jednat jeho jménem. Např. uplatňovat právo na náhradu škody, právo na vydání bezdůvodného obohacení a nároky z pojistných událostí. Zřizovací listina ovšem organizaci neumožňuje svěřený majetek prodat, směnit, darovat, zatěžovat zástavním právem ani věcnými břemeny, ani vložit svěřený majetek do majetku právnických osob. Pokud by organizace chtěla svěřený movitý i nemovitý majetek pronajmout, může. Musí si dát ale pozor na pronájem bytu, který se nachází v nemovitosti jí svěřené. Byt může organizace pronajímat jen jako byt služební a na dobu trvání pracovního poměru.

V případě, že má organizace investiční záměr, který plánuje z části, či úplně financovat z jiných zdrojů, musí mít žádost i investiční záměr schválené zřizovatelem. Jedná se např. o přidělení finančních prostředků ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku nebo ze státních a jiných fondů. Pokud chce investiční činnost financovat ze svého fondu investic, může. Musí se ale jednat o částku menší než 500 000 Kč bez DPH. V případě, že by limit překročila, musí požádat o schválení zřizovatelem. Organizace nemůže do svého vlastnictví pořizovat majetek, na kterém se finančně podílel zřizovatel (zřizovací listina Regionálního muzea v Mikulově).

**Sbírk**y, které muzeu náleží, jsou zapsány dle zákona č. 122/2000 Sb., v Centrální evidenci MK ČR pod evidenčním číslem Sbírk Regionálního muzea v Mikulově MIK/002-05-10/213002.

V roce 2009 byla zřizovací listina doplněna o informaci, jakým způsobem může organizace získávat majetek do svého vlastnictví. V první řadě je nutné, aby byl majetek potřebný k činnosti, ke které byla organizace zřízena. Dále je stanoveno, že majetek musí být získán bezúplatným převodem od zřizovatele, darem nebo dědictvím s předchozím souhlasem zřizovatele nebo jiným způsobem, který musí být také zřizovatelem odsouhlasen. V případě, že by organizace zdědila majetek bez souhlasu zřizovatele, musí jej odmítnout.

Vyjmutí majetku či jeho rozdělení je provedeno prostřednictvím dodatků ke zřizovací listině.

Muzeum nabízí velmi velkou škálu prohlídek a různých akcí. Na zámku, který původně patřil Liechtensteinům a následně Dietrichsteinům, je v nabídce celkem 8 prohlídek, ze kterých si návštěvník může nejenom vybrat, zda má zájem o prohlídku komentovanou či nikoli, ale muzeum také nabízí slevy pro studenty a rodiny. I přesto, že za vlády druhé dynastie na zámku propukl požár a při ústupu německé armády vyhořel zámek do základů, stal se tento zámek sídlem Regionálního muzea v Mikulově. Dále může návštěvník pod záštitou muzea navštívit Synagogu, která aktuálně nabízí expozici s názvem Rabi Löw a židovská vzdělanost na Moravě. Ke vzdálenějším cílům patří vesnice Dolní Věstonice, ve které nalezneme archeologické muzeum, které nenabízí jen sošku Věstonické Venuše, ale aktuálně zde narazíme na výstavu s názvem Věk lovců a mamutů. Nejvzdálenější pobočkou Regionálního muzea v Mikulově je památník bratří Mrštíků, kteří se proslavili hrou Maryša, ve vesnici Diváky. Památník se nachází v domě, kde bratři žili. Nejnovějším pracovištěm je Archeopark v Pavlově. Tato expozice láká na místo, kde dle výzkumů žili před 30 tisíci let lovci mamutů (Regionální muzeum v Mikulově, [online]. Dostupné z [www.rmm.cz](http://www.rmm.cz))

Jak už bylo zmíněno výše, rok 2016 byl pro Regionální muzeum významným hlavně proto, že byla asi po osmi letech **dokončena stavba Archeoparku v Pavlově**, která byla podpořena jak Jihomoravským krajem, tak i Regionálním operačním programem. Tato stavba získala i ocenění v soutěži Stavba roku. Přesto, že stavba Archeoparku byla časově velmi náročná, muzeum muselo věnovat pozornost i veškerému jemu svěřenému majetku. Na zámku došlo k částečné výměně oken, opravě lustrů a rekonstrukci sálů, které slouží k pronájům. Díky finanční podpoře Jihomoravského kraje také byla opravena Udírenská věž a restaurátorské práce byly zahájeny na barokní Försterově bráně a Skvostné bráně.

Muzeum podalo i žádost o dotaci z evropských fondů k realizaci opravy Památníku bratří Mrštíků, kde zamýšlelo i novou výstavu.

Mezi dlouhodobé projekty muzejní činnosti, které probíhaly i v roce 2016, patří restaurování obrazů z původních dietrichsteinských sbírek a rozšíření depozitáře podsbírky vinařství, která patří mezi nosné sbírky muzea.

V roce 2016 proběhly také významné výstavy. Jedna z nejdůležitějších, která byla uskutečněna, byla zaměřena na téma prusko-rakouské války a příměří uzavřeného v roce 1866, které proběhlo právě v Mikulově. Mnoho dalších výstav, koncertů a přednášek bylo uskutečněno v synagoze za podpory Nadačního fondu obětem holocaustu, s nímž muzeum již několik let úspěšně spolupracuje (Výroční zpráva Regionálního muzea v Mikulově 2016).

## 3.2 Činnost muzea v roce 2015

V této části budou rozebrány nejvýznamnější činnosti muzea v roce 2015. V tomto roce proběhlo mnoho oprav, které se podepsaly na celkovém hospodaření muzea. Také byla téměř dokončena stavba nového Archeoparku v Pavlově.

### Hlavní činnost

Činnost muzea probíhala v roce 2015 podle schváleného plánu práce. Zápisy z porad jsou archivovány v muzejní knihovně.

Mezi hlavní úkoly organizace patří sbírková činnost, která se řídí směrnicí č. 19/2013 Režim zacházení se sbírkou Regionálního muzea v Mikulově. Muzeum získalo v roce 2015 6 306 sbírkových předmětů, které byly zapsány pod 114 přírůstkových čísel. Poradní sbor také doporučil koupit 59 sbírkových předmětů v hodnotě 100 400 Kč. V průběhu roku probíhal zápis změn do Centrální evidence sbírek (CES) muzejní povahy České republiky, pokračovala postupná revize a inventarizace v jednotlivých podsbírkách. Celkové počty evidenčních čísel ve sbírce muzea zapsaných v CES můžeme vidět v následující tabulce 3.1 Celkové počty evidenčních čísel ve sbírce Regionálního muzea v Mikulově (zapsaných v CES) a počet inventárních čísel sbírkových předmětů zapsaných k 31. 12. 2015 v elektronickém evidenčním systému (DEMUS). Z tabulky lze vidět, které podsbírky obsahují nejvíce inventárních čísel, což znamená, že jsou nejobsáhlejší. Archeologická podsbírka tvoří téměř 50 % celkové sbírky muzea, je možné tedy tvrdit, že archeologie bude hrát významnou roli v činnostech organizace. Tomu ovšem nasvědčuje již fakt zmiňovaného nového Archeologického parku v Pavlově. Další početnou podsbírkou je skupina historická, která zaujímá 17 % celkové sbírky a zbylých 33 % je rozděleno mezi ostatní podsbírky. Další informace, kterou lze vyčíst z tabulky, je skutečnost, že muzeum má své sbírky zapsané nejen v CESu, ale používá také další systémy, jako jsou DEMUS a knihovní systémy TRITUS a CLAVIUS. Program DEMUS je jakási počítačová databáze, která zahrnuje i akviziční proces, přípravu zápůjček, výstav a publikací, konzervátorskou dokumentaci a další specificky muzejní agendy. Z tabulky vyplývá, že ne všechny podsbírky jsou v tomto programu evidovány. Pracovníci muzea mají také povinnost se o tyto sbírky v průběhu roku starat, a to tak, že např. kontrolují vlhkost v knihovně, dezinfikují sbírku zoologie atd. V muzeu bylo také provedeno restaurování obrazů dodavatelským způsobem.

Tab. 3.1 Celkové počty evidenčních čísel ve sbírce Regionálního muzea v Mikulově (zapsaných v CES) a počet inventárních čísel sbírkových předmětů zapsaných k 31.12.2015 v elektronickém evidenčním systému (DEMUS)

Podsbírka	Počet inventárních čísel	Počet nezkatalogizovaných přírůstkových čísel	Počet inventárních čísel v systému DEMUS
Archeologická	48 204	318	33 798
Botanická	1 839	1	1 839
Drobné tisky*	2 433	5	2 433
Kopie a repliky	9	1	9
Lapidárium	22	1	20
Nábytek	85	1	85
Nová historie	191	33	186
Textil	1 289	44	1 275
Vinařská	5 289	121	284
Entomologická	5 474	2	-
Fotografie, pohlednice, filmy, videozáznamy	1 628	60	258
Geologická	43	0	-
Historická	16 451	190	3 749
Knihy	6 451	-	617 (TRITUS) 300 (CLAVIUS)
Negativy a diapozitivy	4 869	-	-
Paleontologická	222	-	-
Písemnosti a tisky*	1 457	51	-
Výtvarného umění	307	7	307
Zoologická	751	-	-
<b>Celkem</b>	<b>97 014</b>	<b>835</b>	<b>44 243 – DEMUS</b> <b>917 – Jiné programy</b>

\*Podsbírky Drobné tisky a Písemnosti a tisky byly uzavřeny. Nové akvizice charakteru písemností a tisků jsou zařazovány do podsbírky Nová historie.

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015).

Muzeum v roce 2015 uskutečnilo 13 nových zápůjček sbírkových předmětů. Evidence těchto smluv a kontrola byla prováděna dle směrnice Režim zacházení se sbírkou Regionálního muzea v Mikulově. Zápůjčky jsou realizovány za účelem výstavním, za účelem studijním a za účelem restaurování, digitalizace či zhotovení kopií.

V průběhu roku byl požádán Vinařský fond o příspěvek na nákup a digitalizaci dokumentárních filmů režiséra P. Kudely, které se věnovaly vinařství a zemědělství v regionu. Fond věnoval dotaci ve výši 10 000 Kč a muzeum pořídilo filmy Legenda o víně a Bariéra, a provedlo jejich digitalizaci za celkovou částku 25 000 Kč. Projekt Akce a výstavy v mikulovské synagoze 2015, v rámci kterého probíhaly také workshopy, stál 85 000 Kč. NFOH poskytlo na tento program 40 000 Kč. Ministerstvo kultury ČR poskytlo dotaci ve výši 30 000 Kč pro účel restaurování.

Prezentace Regionálního muzea v Mikulově je prováděna formou expozic, a to jak na zámku, tak v synagoze či v provozovnách v Dolních Věstonicích a Divákách. Organizace využívá také výstavy a různorodé muzejní programy. V rámci kulturně-výchovné činnosti byly pořádány přednášky, koncerty a jiné akce ať už pro širokou veřejnost či organizované skupiny a instituce. Další oblastí, ve které muzeum působí, je vědeckovýzkumná činnost. Regionální muzeum v roce 2015 vydalo publikaci Zámek Mikulov. Jedná se již o druhé, přepracované vydání. Muzeum také každoročně vydává sborník RegioM, pořádá odborné konference a semináře, a podporuje archeologické práce v oblasti Mikulovska.

Nedílnou součástí náplně práce je také propagace, která byla uskutečňována formou veletrhů, internetu, televize, reklamních letáček atd.

### **Návštěvnost muzea v roce 2015**

V roce 2015 navštívilo muzejní expozice a výstavy celkem 82 438 osob. Oproti roku 2014 muzeum zaznamenalo nárůst návštěvníků o 11 %. Dalších cca 36 500 osob přišlo do prostor muzea v rámci jiných společenských akcí, vernisáží, koncertů, konferencí, firemních a jiných událostí. Celkovou strukturu návštěvníků znázorňuje tabulka 3.2 Návštěvnost muzea v roce 2015, ze které můžeme mimo jiné vyčíst také zda muzeum navštěvovali studenti, rodiny či návštěvníci s potřebou speciálních služeb. Na základě údajů z tabulky je možné konstatovat, že akce pro jiné instituce se pořádají pouze na zámku a v synagoze. Sympozia, konference a semináře se realizují pouze na zámku, stejně tak jako akce pro badatele. V případě zaměření na rozbor návštěvníků na základě vstupného, lze vidět, že ani na jedné provozovně nebylo zaplacené vstupné zvýšené. Rodinného vstupného bylo nejvíce využíváno při návštěvě expozice v Dolních Věstonicích a na zámek si lidé zaplatili vstupné základní. Zajímavou je také položka neplatící, která zahrnuje děti do 6 let a členy Asociace muzeí a galerií ČR, Národního památkového ústavu, Rady galerií ČR, Zvazu múzeí na Slovensku a ICOMOS. Akce pořádané

pro jiné instituce zahrnovaly zejména plesy, koncerty, jednání krajských, politických a státních institucí, Pálavské vinobraní, programy pro děti a firemní a soukromé akce.

Tab. 3.2 Návštěvnost muzea v roce 2015

		<b>Zámek</b>	<b>Dolní Věstonice</b>	<b>Diváky</b>	<b>Synagoga</b>	<b>Celkem</b>
<b>1.</b>	počet návštěvníků	49 125	23 423	482	9 408	<b>82 438</b>
<b>Z toho:</b>	základní vstupné	29 873	7 599	201	4 642	<b>42 315</b>
	snížené vstupné	13 243	4 903	146	3 680	<b>21 972</b>
	zvýšené vstupné	0	0	0	0	<b>0</b>
	rodinné vstupné	4 264	10 692	48	1 011	<b>16 015</b>
	držitelé seniorpasů	45	0	0	7	<b>52</b>
	neplaticí	1 700	229	87	68	<b>2 084</b>
<b>2.</b>	Počet návštěvníků dalších kulturně výchovných akcí a akcí pro veřejnost	4 455	94	65	303	<b>4 917</b>
<b>3.</b>	Počet účastníků sympozií, konferencí a seminářů	2 735	0	0	0	<b>2 735</b>
<b>4.</b>	Badatelé	53	0	0	0	<b>53</b>
<b>5.</b>	Návštěvníci výstav pořádaných pro jiné instituce	36 425	0	0	115	<b>36 540</b>
	Návštěvnost celkem	92 793	23 517	547	9 826	<b>126 683</b>
	Z toho 1.-4.	56 368	23 517	547	9 711	<b>90 143</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015)

### **Knihovní fond**

Mezi hlavní činnosti muzea určitě také patří péče o vlastní knihovní fond, který vedle vzdělávací literatury shromažďuje i literaturu regionální a vinařskou. Muzeum zajišťuje prostřednictvím systému KRAMERIUS přístup pro badatele k digitálně zpracovanému historickému periodiku týdeníku Nikolsburger Wochenschrift.

V roce 2015 v knihovně přibylo 199 knih. Konečný stav na konci roku činil 20 798 jednotek. V knihovně je registrováno 50 uživatelů, mezi které patří 27 zaměstnanců a zbytek tvoří veřejnost.

## Opravy

Jelikož opravy tvoří podstatnou část činnosti muzea, je důležité je zde také uvést. Za 99 704 Kč byla provedena montáž systému řízení a dálkového ovládání vytápění velkého zámeckého sálu. Tyto práce byly realizovány také ve vestibulu a vinárně Kongresového centra. Zde se náklady vyšplhaly až na částku 119 185 Kč. Rozšíření systému závlah zámeckého parku vyšlo na 396 380,30 Kč, informační systém zámeckého areálu na 278 112,45 Kč, oprava koupelen pokojů nad zámeckou knihovnou vyšla na 178 230, 60 Kč. Opravit potřebovala také okna kanceláří a velkého zámeckého sálu. Náklady na tyto práce činily 434 511 Kč. Okna se opravovala také ve vestibulu a vinárně. Tato oprava stála 578 274 Kč. Oprava severní terasy si vyžádala 91 403 Kč a oprava střechy udírenské věže vyšla na 48 000 Kč. Provozovna muzea v Dolních Věstonicích byla připojena na obecní kanalizaci. Náklady na tyto práce dělaly 72 871 Kč. V areálu zámku byly instalovány parkovací zábrany, za které muzeum zaplatilo 169 884 Kč a kamerový systém za 119 821 Kč. Výroba stolů pro komerční prostory stála 105 512 Kč. Oprava žlabů vyšla na 88 159 Kč a oprava prostor sály tereny 806 614 Kč.

## Dotace

V následujících tabulkách 3.3 Dotace ze státního rozpočtu a jiné zdroje a 3.4 Dotace od zřizovatele, je zobrazena struktura dotací muzea v průběhu roku 2015. Je možné si povšimnout, že dotace téměř korespondují s výše zmiňovanými opravami, což nasvědčuje tomu, že základním příjmem muzea jsou právě dotace a příspěvky.

Z níže uvedených tabulek je na první pohled patrné, že většina dotací pochází právě od zřizovatele. Ten kryje jak činnost provozní, tak i investiční. Celková suma dotací činila 55 639 000 Kč. Z toho téměř 100 % pokrýval právě zřizovatel. Dotace a příspěvky z jiných zdrojů pokrývaly pouze 0,1 %. Dotace od zřizovatele byly v celkové výši 55 574 000, z čehož 68 % tvořily dotace investiční a zbylých 32 % dotace na provoz.

Tab. 3.3 Dotace ze státního rozpočtu a jiné zdroje (v tis. Kč)

Dotace a dary	Výše	Zůstatek
z města Mikulova: májový víkend s muzejní nocí 2015	15	0
z Vinařského fondu: nákup sbírkových předmětů	10	0
ze SR – MKČR: Program ISO/D – preventivní ochrana před nepříznivými vlivy prostředí	40	0
<b>Dotace celkem</b>	<b>65</b>	<b>0</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015)

Tab. 3.4 Dotace od zřizovatele (v tis. Kč)

Provozní dotace	Částka	Zůstatek
Příspěvek na provoz	15 810	0
Festival art designu Křehký Mikulov	700	Zůstatek 59 – návrh na použití v roce 2016 na další ročník
Náročné restaurování	225	Zůstatek 10 – návrh na použití v roce 2016
Oprava oken zámku	400	Zůstatek 1 – bude převedeno do rozpočtu JMK
Oprava oken zámku	155	Převedena do roku 2016
Oprava střechy udírenské věže	54	Zůstatek 6 – převeden na rok 2016
Synagoga – náklady na el. energii	107	0
Archeologický park Pavlov	54	Zůstatek 54 – návrh na použití v roce 2016
Úroky z úvěrů na předfinancování projektu EU (převedeno z roku 2011)	44	0
<b>Provozní dotace celkem</b>	<b>17 549</b>	<b>Nevyčerpáno 285</b>
<b>Investiční dotace</b>		
Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	164	0
Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	1 000	0
Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	8 201	Zůstatek 3 596 – návrh na použití na úpravy venkovních prostor u nové expozice vinařství ve výši 1 667
Vybavení muzea pro přístup imobilních osob	300	Zůstatek 5 bude převedeno do rozpočtu JMK
Archeologický park Pavlov - spolufinancování	1 912	0
Archeologický park Pavlov - spolufinancování	11 083	Zůstatek 2 093 – převedeno do roku 2016
Archeologický park Pavlov – neuznatelné náklady	681	0
Archeologický park Pavlov – neuznatelné náklady	14 684	Zůstatek 13 061 – převedeno do roku 2016
<b>Investiční dotace celkem</b>	<b>38 025</b>	<b>Nevyčerpáno 18 755 .</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015)

### Tvorba a čerpání peněžních fondů

Peněžní fondy byly tvořeny z odpisů, povinného přidělu do FKSP a účelových dotací na investice. Do fondu odměn bylo převedeno 20 000 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření a vyčerpáno bylo 1 793 Kč na pokrytí mzdového fondu. Konečný stav fondu odměn byl 227 011,23 Kč. Z FKSP bylo celkem vyčerpáno 88 291 Kč, z čehož na stravenky bylo



poskytnuto 68 640 Kč, na životní jubilea 10 000 Kč a na kulturní akce pro zaměstnance bylo vybráno 10 000 Kč. Na konci roku bylo na fondu FKSP 143 339,50 Kč. Do rezervního fondu bylo převedeno 339 428, 01 Kč a jeho konečný stav činil 2 432 711,27 Kč. Strukturu fondu investic znázorňuje tabulka 3.5 Fond investic. Opět zde lze také pozorovat spojení mezi dotacemi a realizovanými opravami.

Tab. 3.5 Fond investic (v Kč)

<b>PZ k 1.1.2015</b>	<b>6 656 489,32</b>
Odpisy	3 929 939,00
Zmařená investice	40 000,00
Dotace ze strukturálních fondů EU – Archeologický park Pavlov	27 397 915,97
Dotace na investice – Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	8 201 297,00
Dotace na investice – Archeologický park Pavlov-spolufinancování	11 082 870,00
Dotace na investice – Archeologický park Pavlov – neuznatelné výdaje	14 684 360,00
Dotace na investice – Vybavení muzea pro přístup imobilních osob	300 000,00
Dotace ze strukturálních fondů EU – Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	18 223 262,18
<b>Tvorba celkem</b>	<b>83 859 644,15</b>
Odúčtované odpisy kryté z výnosů časového rozlišení	-2 270 335,12
Dotace na investice od zřizovatele – vrácení dotace z roku 2014	-118 558,27
Archeologický park Pavlov	-37 120 320,84
Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	-23 375 188,35
Vybavení muzea pro přístup imobilních osob	-295 000,00
Software pro měření a regulaci topení-VZS	-82 400,00
Software pro měření a regulaci topení-vinárna	-98 500,00
Nové webové stránky muzea (pronájmy) – nedokončená akce	-118 128,20
Závlahy v zámecké zahradě	-396 380,27
Kanalizace Dolní Věstonice	-90 618,25
Nový server	-198 186,00
Informační systém zámku (rozcestníky)	-303 098,95
Parkovací zábrany	-169 884,00
Vstupní dveře do Saly terreny	-100 473,60
Kamera u Kongresového centra	-119 821,00
Průmyslová myčka nádobí v Sale terreně	-115 555,00
Úprava vody k myčce v Sale terreně	-52 245,80
Odvod do rozpočtu kraje	-2 210 000,00
<b>Čerpání celkem</b>	<b>67 234 693,65</b>
<b>KZ k 31. 12. 2015</b>	<b>23 281 439,82</b>

Zdroj: Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015, s.70

## **Kontrola**

Ke kontrolní činnosti byla ředitelem muzea vydána Směrnice o finanční kontrole. Tato směrnice je aktualizována dle potřeb. Pro rok 2015 byly stanoveny především tyto cíle: kontrola financování výdajů, inventarizace zásob, finančního majetku, pohledávek, závazků, účtů aktiv a pasiv, inventarizace dlouhodobého majetku a majetku v operativní evidenci, a kontrola hospodaření organizace. Do plánu kontrol byla také zařazena kontrola péče o sbírky a kontrola dodržování docházky a pracovního řádu. Kontrolami nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, pochybnosti ani závady. Pouze u několika faktur nebyl dodržen termín splatnosti.

Mimo vnitřní kontroly probíhaly v roce 2015 také kontroly externí. Pracovníci VZP ČR provedli kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění. Odbor kultury a památkové péče Krajského úřadu Jihomoravského kraje realizoval revizi hospodaření s veřejnými prostředky. Jinak řečeno proběhla kontrola autoprovozu a agendy k němu. Při této činnosti byly zjištěny nedostatky v evidenci, a proto bylo doporučeno rozšířit stávající vnitřní předpisy a přenastavit kontrolní mechanismy. Dále proběhla kontrola dotace z rozpočtu města Mikulova, která byla poskytnuta na Májový víkend s muzejní nocí 2015 a kontrola ověření podmínek poskytnutí dotace u projektu Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově. Pokud není řečeno jinak, žádná z uvedených kontrol nezjistila nedostatky.

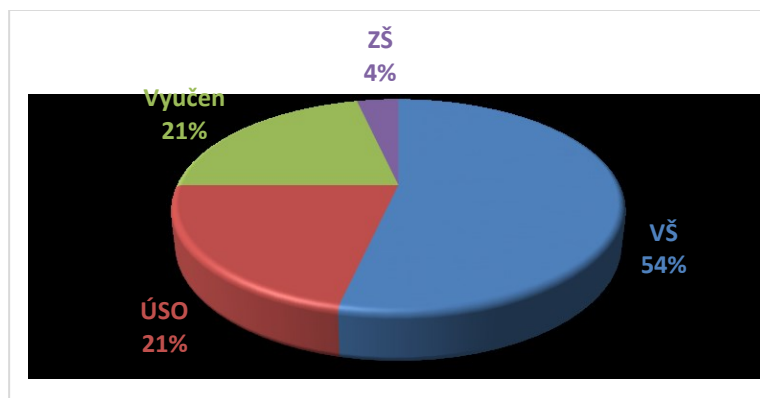
## **Personální oblast v roce 2015**

Muzeum zaměstnávalo v roce 2015 celkem 28 zaměstnanců, z čehož bylo 7 zaměstnanců již v důchodu a 4 zaměstnanci měli změněnou pracovní schopnost (ZPS). Zaměstnanci ZPS jsou např. občané částečně invalidní či invalidní. Strukturu vzdělání zaměstnanců můžeme vidět na následujícím grafu 3.1 Vzdělání zaměstnanců v roce 2015.

Muzeum zaměstnávalo 21 technicko-hospodářských pracovníků a 7 pracovníků dělnických profesí. Obě tyto skupiny jsou v grafu obsaženy. Zaměstnanci, kteří jsou vyučení, tvoří 21 % všech zaměstnanců a vykonávají pouze dělnické profese. Dále má jeden zaměstnanec, který vykonává dělnickou profesi, úplné střední odborné vzdělání s maturitou. Zbytek zaměstnanců, tedy 21, vykonává technicko-hospodářskou činnost. Jeden zaměstnanec má základní vzdělání, 6 zaměstnanců dosáhlo úplného odborného vzdělání s maturitou a zbylých 15 zaměstnanců má vzdělání vysokoškolské. Při vysokoškolském vzdělání technicko-hospodářští zaměstnanci dosahovali průměrného platu 25 036 Kč, zaměstnanci, kteří mají maturitu průměrně vydělali 24 028 Kč. Vyučený zaměstnanec v technicko-hospodářské činnosti dosahoval na průměrný plat 28 060 Kč a zaměstnanec se základním vzděláním dosáhl

na 19 540 Kč. Vyučení zaměstnanci v oblasti dělnických činností si v průměru vydělali 17 467 Kč a jediný zaměstnanec v této skupině, který dosáhl maturity, si v průměru odnesl 14 600 Kč.

Graf 3.1 Vzdělání zaměstnanců v roce 2015



Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015)

V důsledku odchodu dvou zaměstnanců bylo vyplaceno odstupné v celkové výši 148 410 Kč. Jeden zaměstnanec byl uvolněn pro výkon veřejné funkce.

Pracovních neschopností způsobených nemocemi bylo nahlášeno 11. Tyto nemoci si vyžádaly celkem 732 dnů, kdy zaměstnanci nemohli pracovat. V roce 2015 nebyl způsoben žádný pracovní úraz.

### 3.3 Činnost muzea v roce 2016

V této kapitole bude analyzován rok 2016, a jako v předešlé kapitole zde budou uvedeny jen ty nejvýznamnější činnosti, kterými se muzeum zabývá. Muzeum mělo opět stanovený plán práce pro daný rok, podle kterého postupovalo. Zápisy z porad byly taktéž archivovány.

Regionální muzeum v Mikulově řádně zapisuje změny ve svých sbírkách do Centrální evidence sbírek muzejní povahy České republiky při Ministerstvu kultury ČR. V průběhu roku 2016 probíhala ve vybraných podsbírkách fyzická inventarizace dle § 3 odst. 3 vyhlášky č. 275/2000 Sb., která byla porovnávána s „papírovou“ evidencí. Touto revizí prošlo celkem 17 319 sbírkových předmětů. Úplná inventura proběhla v depozitáři Mikulovských výtvarných symposií „Dílňa“, a také byla zahájena revize fondu Fotografie, pohlednice, videozáznamy.

Tab. 3.6 Celkové počty evidenčních čísel ve sbírce Regionálního muzea v Mikulově (zapsaných v CES) a počet inventárních čísel sbírkových předmětů zapsaných k 31. 12. 2016 v elektronickém evidenčním systému (DEMUS)

Podsíbírka	Počet inventárních čísel	Počet nezkatalogizovaných přírůstkových čísel	Počet inventárních čísel v systému DEMUS
Archeologická	49 001	377	33 798
Botanická	1 949	1	1 949
Drobné tisky*	2 433		2 433
Kopie a repliky	9	1	9
Lapidárium	22	3	22
Nábytek	88	4	88
Nová historie	302	44	302
Textil	1 330	33	1 330
Vinařská	5 293	133	284
Entomologická	5 474	2	
Fotografie, pohlednice, filmy, videozáznamy	1 790	59	
Geologická	43		
Historická	16 680	190	4 053
Knihy	6 459		617 (TRITIUS) 300 (CLAVIUS)
Negativy a diapositivy	4 869		
Paleontologická	222		
Písemnosti a tisky*	1 457	51	
Výtvarného umění	323	12	318
Zoologická	754		
<b>Celkem</b>	<b>98 498</b>	<b>910</b>	<b>42 637 (v DEMUSu) 2 866 (v jiných programech)</b>

\*Podsíbírky Drobné tisky a Písemnosti a tisky byly uzavřeny. Nové akvizice charakteru písemností a tisků jsou zařazovány do podsíbírky Nová historie.

Zdroj: Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2016, s.10.

V předchozí tabulce 3.6 Celkové počty evidenčních čísel ve sbírce Regionálního muzea v Mikulově (zapsaných v CES) a počet inventárních čísel sbírkových předmětů zapsaných k 31.12.2016 v elektronickém evidenčním systému (DEMUS), je možné vidět počty sbírek evidovaných v Centrální evidenci sbírek. V tabulce lze také pozorovat, že sbírky jsou rozděleny do 19 oblastí. Nejpočetnější je oblast archeologická, která zaujímá téměř 50 % celkového počtu. Historické oblasti patří druhé místo se 17 % a zbylých 17 skupin si rozděluje 33 % celkového počtu sbírek. Oproti roku 2015 lze pozorovat výraznější shodu co se týče počtu inventárních

čísel a počtu inventárních čísel zapsaných v DEMUSu. Z toho vyplývá snaha muzea o evidenci všech podsbírek v tomto systému, a to v celém rozsahu.

Sbírkové předměty byly ve sledovaném roce také zapůjčovány. Celkově bylo uskutečněno 12 nových zápůjček, které byly uskutečněny tak, jak je předepsáno ve směrnici Režim zacházení se sbírkou Regionální muzea v Mikulově. Tyto zápůjčky probíhaly za účelem výstavním, za účelem studijním (pro vědecké instituce a vysoké školy) a za účelem restaurování, digitalizace či zhotovení kopií. Na druhé straně muzeum realizovalo pouze jednu novou výpůjčku, ale prodloužilo několik již stávajících výpůjček pro potřeby udržení stávajících expozic.

Město Mikulov poskytlo muzeu dvě dotace ve výši 15 000 Kč pro potřeby již zmiňované výstavy Mikulovské příměří 1866 a také na akci Májový víkend s muzejní nocí. Na projekt Kulturní a vzdělávací program v Horní synagoze poskytl Nadační fond obětem holocaustu grant ve výši 40 000 Kč, tento fond byl také požádán o podporu pro rok 2017, ve kterém muzeum chystalo projekt Akce a výstavy v mikulovské synagoze 2017. Příspěvek z fondu má činit 30 000 Kč a muzeum počítá s celkovými náklady na projekt 60 000 Kč.

Muzeum používá pro lepší přehlednost nákladů a výnosů střediskové hospodaření. Střediska jsou rozdělena dle činností uvedených ve zřizovací listině. Hlavní střediska představují hlavní muzejní činnost, kterou představují expozice na zámku a v synagoze, expozice v Dolních Věstonicích, Památníkem bratří Mrštíků v Divákách a Archeopark v Pavlově. Výnosy a náklady, které se dají určit přímo, jsou rovnou přiřazovány k jednotlivým střediskům. Náklady společné pro více činností muzeum rozděluje dle určené rozvrhové základny.

I v roce 2016 probíhala propagace, bez které by se chod muzea nejspíš neobešel. Muzeum i v tomto roce využívalo stejné formy propagace jako v roce předchozím. Jsou to tedy zejména veletrhy, televize, internet, různé články a reklamní materiál.

### **Návštěvnost muzea v roce 2016**

Muzeum v roce 2016 navštívilo celkem cca 161 300 osob, z toho bylo 123 016 návštěvníků právě na akcích a výstavách pořádaných muzeem. Zbylých cca 38 300 osob navštívilo muzeum při jiných společenských akcích, výstavách, koncertech atd. Strukturu návštěvníků je možné vidět přehledně v následující tabulce Tab. 3.7 Návštěvnost muzea v roce 2016.

Tab. 3.7 Návštěvnost muzea v roce 2016

		<b>Zámek</b>	<b>Archeologický park Pavlov</b>	<b>Dolní Věstonice</b>	<b>Diváky</b>	<b>Synagoga</b>	<b>Celkem</b>
<b>1.</b>	počet návštěvníků	52 843	45 129	14 007	460	10 577	123 016
<b>Z toho:</b>	základní vstupné	24 071	19 460	3 751	27	4 956	52 265
	snížené vstupné	14 528	10 375	3 662	154	4 102	32 821
	zvýšené vstupné	0	0	0	0	0	0
	rodinné vstupné	12 354	14 548	6 244	167	1 179	34 492
	držitelé seniorpasů	56	0	0	0	14	70
	neplatící	1 834	746	350	112	326	3 368
	doprovodné programy k výstavám atd.	2 460	2 850	40	15	180	5 545
<b>2.</b>	Počet návštěvníků dalších kulturně výchovných akcí a akcí pro veřejnost	823	0	0	30	400	1 253
<b>3.</b>	Počet účastníků sympozií, konferencí a seminářů	432	0	0	0	0	432
<b>4.</b>	Badatelé	17	0	0	0	0	17
<b>5.</b>	Návštěvníci výstav pořádaných pro jiné instituce	36 445	170	0	0	0	36 615
	Návštěvnost celkem	90 560	45 299	14 007	490	10 977	161 333
	Z toho 1.-4.	54 115	45 129	14 007	490	10 977	124 718

Zdroj: Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2016, s.31

Návštěvnost vzrostla oproti roku 2015 téměř o 50 %. Největší váha tomuto zvýšení je přikládána otevření Archeologického parku v Pavlově. Ten, dle údajů, navštívilo 45 129 lidí,

což dělá z celkové návštěvnosti muzejních akcí zhruba 37 %. Expozice na zámku navštívilo 24 071 lidí za základní vstupné, což dělá asi 45 % z celkového počtu návštěvníků. Děti mezi 7-15 lety, studentů, seniorů, držitelů karet ISIC, ITIC, GO25 a držitelů průkazek ZTP bylo asi 27 % a rodinné vstupného bylo prodáno cca 23 %. Zbytek návštěvnosti bylo rozděleno mezi neplatící a držitelé seniorpasů. Dále si lze všimnout, že expozici v Dolních Věstonicích navštívilo nejvíce rodin, asi 45 %, a základního vstupného a sníženého vstupného bylo prodáno zhruba stejně. Naopak v synagoze bylo rodinného vstupného prodáno nejméně. V tabulce je také vidět, kolik osob navštívilo akce pořádané pro jiné instituce.

### **Knihovní fond**

Za zmínku také stojí muzeem vedený knihovní fond. V roce 2016 do knihovny přibýlo 174 knih. Na konci roku tedy fond obsahoval 20 972 knih. V roce 2016 se počet ani struktura registrovaných uživatelů knihovny nezměnil. V souvislosti s odchodem 2 pracovníků a příchodem nových, byla provedena revize dvou osobních knihoven.

### **Opravy**

Muzeum provedlo v roce 2016 řadu oprav. Organizace reagovala na stížnosti obyvatel, kterým se nelíbilo, že dešťová voda z objektu Zámek 2/3 zatékala, a proto byly provedeny úpravy a voda byla navedena do kanalizace. Náklady na tuto činnost činily 119 265 Kč. V souvislosti s výstavbou Archeoparku, bylo vynaloženo dalších 603 789 Kč na odklizení přebytečné zeminy. Rozšíření kamerového systému stálo 80 821 Kč, údržba zámecké zahrady vyšla na 1 011 129 Kč. Již zmiňovaná oprava Udírenské věže dělala 672 281 Kč. O úpravu si žádala také expozice Víno napříč staletími a tato práce stála 117 813 Kč. Dále byla provedena oprava odvodňovacích žlabů na zámku Mikulov, která vyšla na 119 173 Kč. Téměř stejně muzeum vydalo na opravu dlažeb objektu Husova 770 e, a to 119 294 Kč. Oprava kamenných schodišť na zámku činila 175 636 Kč a výměna zastaralé pracovní plochy za nerezové v kuchyňce Nástupního sálu a její vybavení si vyžádaly náklady 345 831 Kč. Nástupní sál si také řekl o opravu sociálního zařízení ve výši 120 777 Kč. Částka 178 262 Kč, byla použita na opravu oken. Oprava parket v ředitelně muzea stála 93 694 Kč. Zrekonstruovány byly také prostory pokladny (116 553 Kč). Ve východní terase se opravoval systém závlah. Oprava činila 119 252 Kč. V kuchyňce, sloužící k ubytování nad knihovnou, byly také vyměněny pracovní plochy a spotřebiče. Tato práce vyšla na 105 035 Kč. A na konec hradební zdivo bylo opraveno

za 499 090 Kč. Všechny tyto částky jsou stanoveny včetně DPH. Z uvedených informací vyplývá, že nejvyšší náklady byly vynaloženy nejspíše na opravy týkající se zámku Mikulov.

### **Dotace**

V následujících tabulkách 3.8 Dotace ze státního rozpočtu a jiné zdroje a 3.9 Dotace od zřizovatele lze vidět strukturu dotací muzea v roce 2016. Opět tyto dotace souvisí ve velké míře s prováděnými opravami.

Tab. 3.8 Dotace ze státního rozpočtu a jiné zdroje (v tis. Kč)

Dotace a dary	Výše	Zůstatek
z města Mikulova: Májový víkend s muzejní nocí 2016	15	0
z města Mikulova: Mikulovské příměří 1866	15	0
Dotace NFOH – nadační program Budoucnost – Kulturní a vzdělávací program v Horní synagoze	40	0
<b>Dotace celkem</b>	<b>70</b>	<b>0</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2016)

I v tomto roce se opakuje skutečnost, že dotace, které muzeu poskytl zřizovatel, jsou mnohonásobně vyšší než dotace ze státního rozpočtu. V roce 2016 jsou celkové dotace ve výši 46 504 000 Kč. Z toho tvoří dotace od zřizovatele 99,85 %. Dotace ze státního rozpočtu se tedy podílejí na celkových dotacích pouhými 0,15 %.



Tab. 3.9 Dotace od zřizovatele (v tis. Kč)

Provozní dotace	Částka	Zůstatek
Příspěvek na provoz	15 859	0
Festival art designu Křehký Mikulov (převod z roku 2015)	59	0
Festival art designu Křehký Mikulov	900	Zůstatek 13
Oprava oken zámku	156	0
Náročné restaurování (převod z roku 2015)	10	0
Oprava vstupních kovových bran-havárie	3 995	Zůstatek 3 936 – převedeno do roku 2017
Oprava střechy Udírenské věže (převod z roku 2015)	740	0
Propagace muzejních aktivit RMM	2 000	Zůstatek 8 – převedeno do rozpočtu JMK
Oprava havarijního stavu hradebního zdiva	500	Zůstatek 1 – převedeno do rozpočtu JMK
Archeologický park Pavlov	604	0
Mzdové náklady tří nových pokladních	400	Převedeno do roku 2017
Oprava toalet Kongresového centra	600	Převedeno do roku 2017
Revitalizace památníku bratří Mrštíků v Divákách	80	0
Udržitelnost projektu Obnova zahradních teras barokové zahrady u zámku v Mikulově	1 012	0
<b>Provozní dotace celkem</b>	<b>26 921</b>	<b>Nevyčerpano 4 958</b>
<b>Investiční dotace</b>		
Doplnění systému EPS na zámku v Mikulově	1 693	Zůstatek 948 – převedeno do roku 2017
Kiosková trafostanice	455	Zůstatek 81 – převedeno do rozpočtu JMK
Revitalizace památníku bratří Mrštíků v Divákách	215	0
Nákup velkoprostorového vozidla	600	Převedeno do roku 2017
Archeologický park Pavlov – spolufinancování (převedeno z roku 2015)	2 093	0
Archeologický park Pavlov	1 396	Zůstatek 677 – převedeno do rozpočtu JMK
Archeologický park Pavlov – neuznatelné náklady (převedeno z roku 2015)	13 061	0
<b>Investiční dotace celkem</b>	<b>19 513</b>	<b>Nevyčerpano 2 306</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2016)

### Tvorba a čerpání peněžních fondů

Regionální muzeum tvořilo peněžní fondy v roce 2016 z odpisů, z povinného přídelu do FKSP a ze získaných účelových dotací na investice. Pohyb prostředků na fondu investic znázorňuje následující tabulka 3.10 Fond investic.

Tab. 3.10 Fond investic (v Kč)

PZ k 1.1.2016	23 281 439,82
Odpisy	3 762 590,62
Posílení fondu investic z rezervního fondu	1 000 000,00
Dotace na investice – Kiosková trafostanice	455 400,00
Dotace na investice – Archeologický park Pavlov	1 396 000,00
Dotace na investice – Doplnění systému EPS na zámku v Mikulově	1 693 000,00
Dotace na investice – Revitalizace památníku bratří Mrštíků v Divákách	215 000,00
Dotace na investice – Nákup velkoprostorového vozidla	600 000,00
Dotace ze strukturálních fondů EU – Archeologický park Pavlov	35 084 599,83
<b>Tvorba celkem</b>	<b>44 206 590,45</b>
Archeologický park Pavlov	-55 720 344,63
Revitalizace památníku bratří Mrštíků v Divákách	-214 580,00
Doplnění systému EPS na zámku v Mikulově	-949 850,00
Kiosková trafostanice	-374 405,08
Nákup velkoprostorového vozidla	-586 619,00
Nové webové stránky muzea (Pronájmy) – akce byla započatá již v roce 2015, v roce 2016 byla dokončena	-36 355,00
Projekt na novou lávku IN SITU – Archeologický park Pavlov	-28 500,00
Kanalizace Zámek 3	-119 264,86
Projekt pro novou expozici – Stálá výstava sbírek Dietrichsteinů v Mikulově	-40 000,00
Nový účetní program podporující PAP	-148 225,00
Kamerový systém nad synagogou	-80 821,00
Průmyslová myčka nádobí – Nástupní sál	-116 668,00
Vratky investičních dotací z rozpočtu kraje	-3 601 090,54
Odvod do rozpočtu kraje	-2 350 000,00
<b>Čerpání celkem</b>	<b>64 366 726,11</b>
KZ k 31.12.2016	3 121 307,16

Zdroj: Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2016, s.78

Z fondu odměn bylo čerpáno 84 725 Kč na pokrytí mzdového fondu. Stav na konci roku činil 142 286,23 Kč. Z FKSP bylo proplaceno 114 864 Kč na stravenky pro zaměstnance a k příležitosti životních jubileí bylo proplaceno 10 000 Kč. Konečný stav činil 142 699,50 Kč. Do rezervního fondu bylo přiděleno 220 127,03 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření a se souhlasem zřizovatele byl do fondu investic převeden 1 000 000 Kč. Konečný stav fondu rezerv byl 1 652 838,30 Kč. Z tabulky můžeme pozorovat, že připsané účelové dotace byly na zvolený

účel také čerpány. V případě, že skutečné náklady byly nižší než získaná dotace, vrátil se vzniklý rozdíl do rozpočtu.

### **Kontrola**

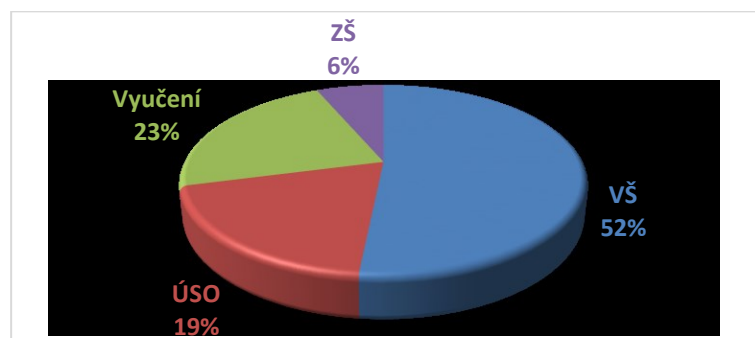
V muzeu probíhaly ve sledovaném roce také početné kontroly, a to dle předem stanoveného plánu. Podle vyhodnocení tohoto plánu nebyly v žádné zkoumané oblasti zjištěny žádné nesrovnalosti, pochybení ani závady. Předmětem těchto vnitřních kontrol byla např. kontrola organizování výběrových řízení, kontrola doplňování knihovního fondu, inventarizace sbírek a majetku atd.

Mimo plánované vnitřní kontroly proběhly v organizaci také kontroly externí. Okresní správa sociálního zabezpečení Břeclav provedla kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a kontrolu odvodů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvků na státní politiku zaměstnanosti. Při této kontrole nebylo zjištěno žádné pochybení. Na pokladnách muzea a synagogy proběhla kontrola České obchodní inspekce, která také nezjistila žádné nedostatky. Dále byla uskutečněna kontrola týkající se veřejnosprávního projektu Vybavení expozice Regionálního muzea v Mikulově multimediálními průvodci. Jedinou kontrolou, u které byly zjištěny nesrovnalosti, byla kontrola ověření podmínek poskytnutí dotace u projektu Archeologický park Pavlov. Úřad Regionální rady regionu soudružnosti Jihovýchod odhalil nesrovnalosti v závěrečné faktuře dodavatele, a částka 141 498,35 Kč byla přesunuta do nezpůsobilých výdajů.

### **Personální oblast v roce 2016**

V roce 2016 se počet zaměstnanců zvýšil na 31. Počet zaměstnaných důchodců klesl na 5 osob a pracovníků se změnou pracovní schopnosti bylo stejně jako v roce 2015, tedy 4. Strukturu vzdělání zaměstnanců znázorňuje graf 3.2 Vzdělání zaměstnanců v roce 2016. Opět lze v grafu pozorovat jak technicko-hodpodářské pracovníky, kterých v roce 2016 bylo 23, tak pracovníky, kteří vykonávají dělnickou činnost. Těch bylo 8. Vyučení zaměstnanci, kterých bylo 7, tak tvořili 21 % celkového počtu, stále vykonávali pouze dělnickou profesi. Vzrostl počet zaměstnanců se základním vzděláním, a to o jednoho, který doplnil řadu zaměstnanců s technicko-hospodářským zaměřením. Do této skupiny pracovníků patřili také vysokoškolsky vzdělaní zaměstnanci, kterých bylo 16 a zaměstnanci s úplným odborným vzděláním s maturitou, kterých bylo 6. I v roce 2016 byl z muzea uvolněn 1 zaměstnanec pro výkon veřejné funkce.

Graf 3.2 Vzdělání zaměstnanců v roce 2016



Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2016)

Průměrný plat u technicko-hospodářských zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním vzrostl na 27 449 Kč, zaměstnanci s maturitou v průměru vydělali 19 616 Kč a průměrný plat zaměstnance se základním vzděláním klesl na 13 522 Kč. U dělnických profesí činil u vyučených zaměstnanců průměrný plat 15 986 Kč a pracovník se základním vzděláním si odnesl v průměru 14 725 Kč.

V roce 2016 nebylo oproti roku 2015 vyplaceno žádné dostupné. Zaměstnanci prodělali i v roce 2016 jedenáct onemocnění, která si vyžádala 371 dnů pracovní neschopnosti. Pracovní úraz opět v muzeu žádný nebyl.

### 3.4 Analýza let 2015 a 2016

V předešlých podkapitolách byly analyzovány jednotlivé roky 2015 a 2016. Nyní budou tyto roky analyzovány a porovnávány mezi sebou, aby bylo lépe vidět hospodaření muzea.

Následující tabulka 3.11 Ceny vstupného představuje jednotlivé ceny vstupného do expozic a poboček muzea. Tyto částky budou následně promítnuty do výpočtů pro tržby ze vstupného. Jelikož je na zámku více expozic, je v tabulce uvedena pro zjednodušení průměrná cena, a to za oba analyzované roky. Z tabulky je také možné vidět, že se ceny vstupného měnily pouze na zámku. U ostatních poboček zůstaly ceny za vstupné stejné.

### 3.11 Ceny vstupného (v Kč)

	Zámek		Archeologický park Pavlov		Dolní Věstonice		Diváky		Synagoga	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
<b>Základní</b>	76	73		90	40	40	20	20	50	50
<b>Snížené</b>	30	37		45	20	20	10	10	25	25
<b>Rodinné</b>	320	166		200	90	90	30	30	120	120

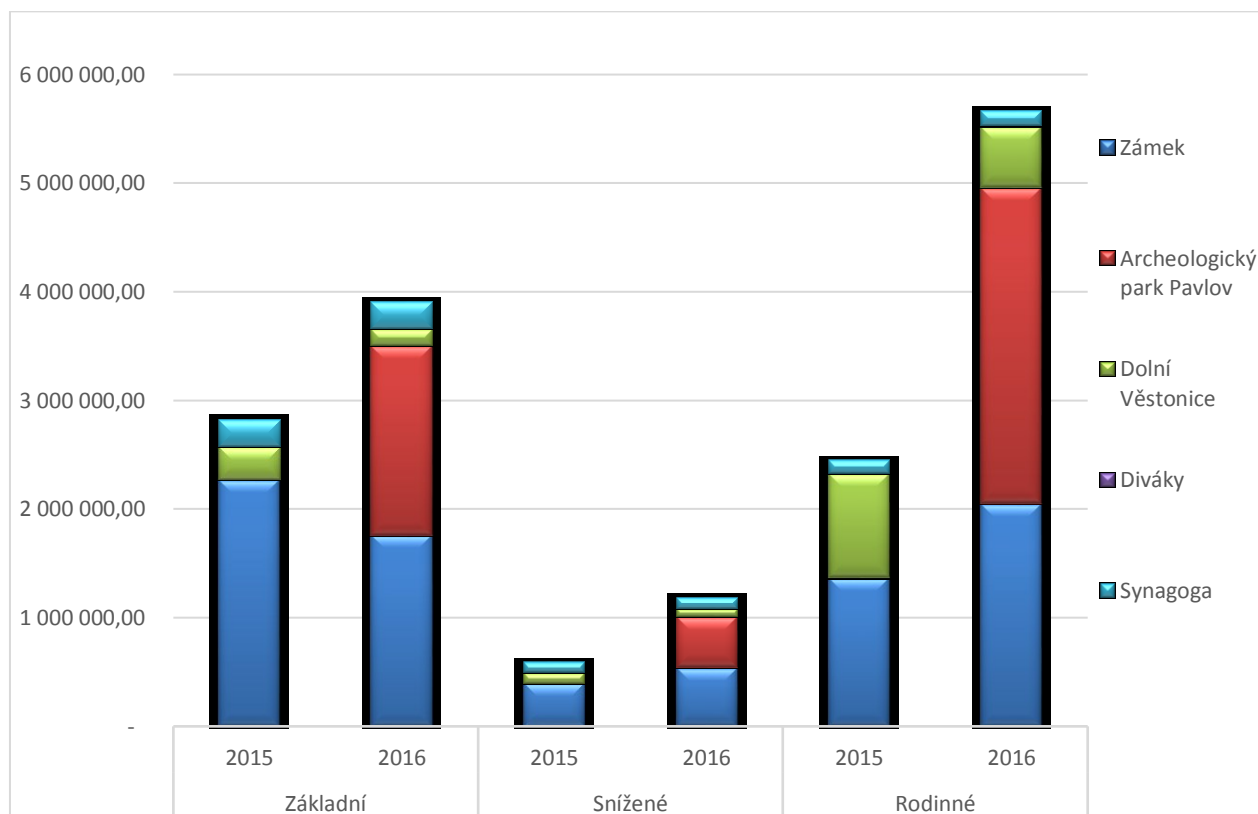
Zdroj: Vlastní zpracování (Regionální muzeum v Mikulově)

Snížené vstupné mohou uplatnit děti od 7 do 15 let, studenti, důchodci, držitelé karet ISIC, ITIC, GO25 a držitelé průkazek ZTP/\*. Rodinné vstupné se vztahuje na 2 dospělé a 1–4 děti.

V grafu 3.3 Tržby za vstupné v letech 2015 a 2016 lze srovnat, jaký podíl měly v pozorovaných letech jednotlivé druhy vstupného. Již na první pohled je tedy patrné, že vstupné za expozice na zámku, a to jakákoliv skupina, tvoří pravidelný příjem v rozpočtu muzea. Např. základní vstupné v roce 2015 tvořilo 80,33 % na celkových tržbách tohoto roku. Naopak co se týče nejmenšího podílu zámku v Mikulově na celkových tržbách, bylo tomu v roce 2015, kdy snížené vstupné tvořilo 6,80 % na celkových tržbách roku 2015.

Vstupy do nového Archeoparku v Pavlově tvořily celkem za všechny skupiny 47,66 % tržeb tvořených vstupy v roce 2016. Také je možné pozorovat, že památník bratří Mrštíků ve vesnici Diváky měl minimální dopad na tržby v obou letech. Největší podíl na tržbách, 0,09 %, měl památník v roce 2016 a to ve skupině rodinného vstupného. Mimo graf je zde uvedena také tabulka 3.12 Tržby za vstupné v letech 2015 a 2016, ve které je možné pozorovat tržby ve stejném rozdělení jako na grafu, ale v konkrétních číslech.

Graf 3.3 Tržby za vstupné v letech 2015 a 2016



Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015 a 2016)

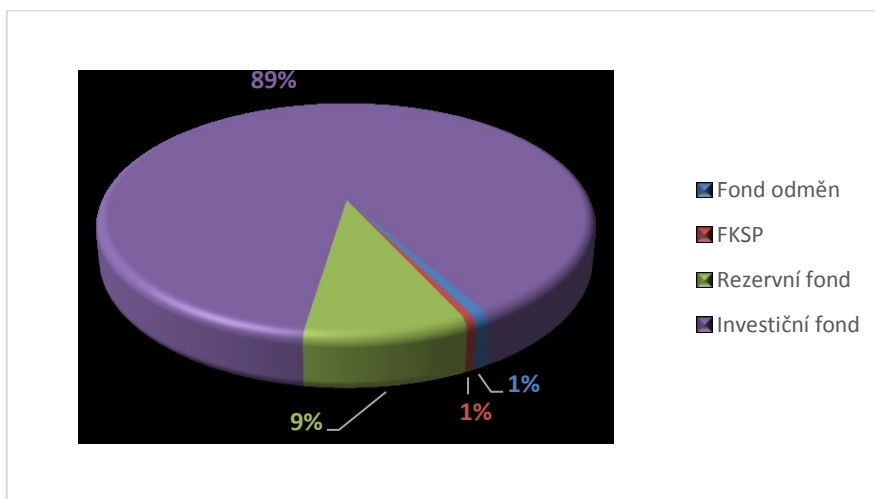
Tab. 3.12 Tržby za vstupné v letech 2015 a 2016 (v Kč)

	Základní		Snížené		Rodinné		Celkem	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
<b>Zámek</b>	2 270 348	1 757 183	395 640	539 608	1 364 480	2 050 764	4 030 468	4 347 555
<b>Pavlov</b>		1 751 400		466 875		2 909 600		5 127 875
<b>Dolní Věstonice</b>	303 960	150 040	98 060	73 240	962 280	561 960	1 364 300	785 240
<b>Diváky</b>	4 020	540	1 460	1 540	1 440	5 010	6 920	7 090
<b>Synagoga</b>	247 800	247 800	92 175	102 900	121 320	141 480	461 295	492 180
<b>Celkem</b>	2 348 160	3 594 040	590 335	1 082 075	1 682 000	5 347 610	5 862 983	10 759 940

Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015 a 2016)

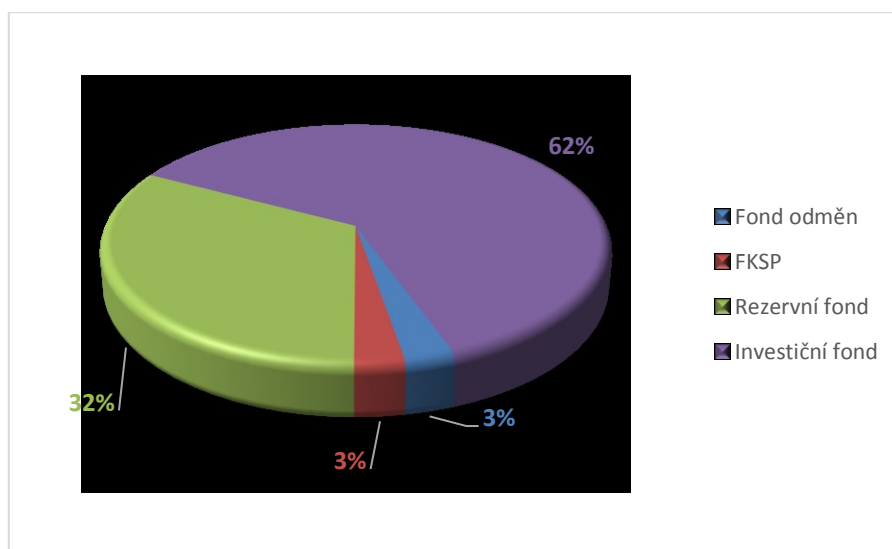
Na následujících grafech 3.4 Srovnání konečných stavů peněžních fondů v roce 2015 a 3.5 Srovnání konečných stavů peněžních fondů v roce 2016 jsou srovnány peněžní fondy. Do grafu byla použita data konečných zůstatků. Na základě informací z předešlých podkapitol a porovnání grafů lze říci, že všechny fondy, mimo fond investiční, měly podobný vývoj. Největší rozdíl tedy lze pozorovat právě ve fondu investic, který měl v roce 2015 zůstatek 23 281 439,82 Kč, což představovalo celých 89 % peněžních fondů. V roce 2016 bylo v investičním fondu již pouze 3 121 307,16 Kč. Tento rozdíl je způsoben především čerpáním tohoto fondu ve prospěch nově otevřeného Archeologického parku v Pavlově, který si vyžádal téměř 56 milionů Kč. Dále je možné pozorovat rozdíl v rezervním fondu, který v roce 2015 nebyl čerpán, pouze tvořen a v roce 2016 byl čerpán právě z důvodu posílení fondu investic ve výši 1 milionů Kč.

Graf 3.4 Srovnání konečných stavů peněžních fondů v roce 2015



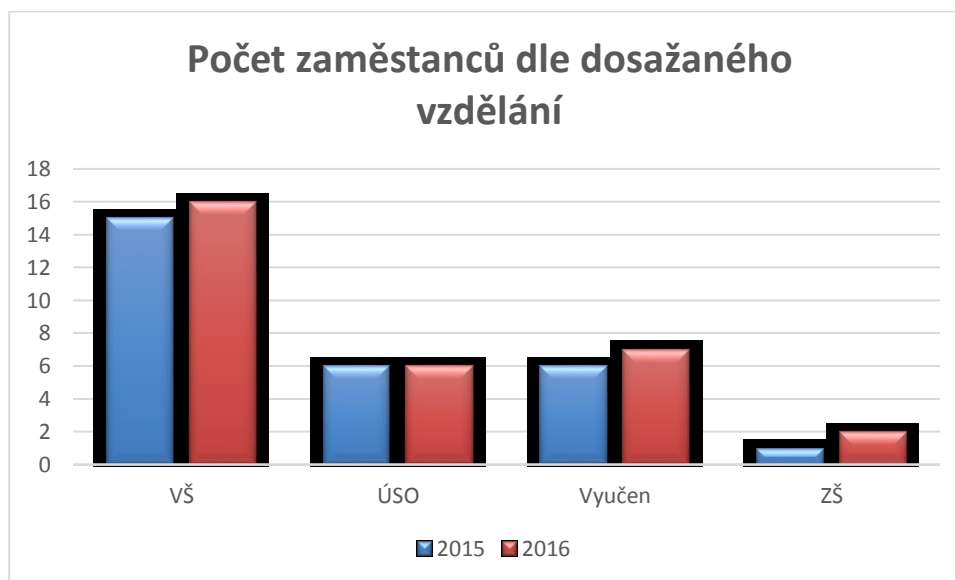
Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015 a 2016)

Graf 3.5 Srovnání konečných stavů peněžních fondů v roce 2016



Zdroj: Vlastní zpracování (Zpráva o činnosti příspěvkové organizace Regionální muzeum v Mikulově, 2015 a 2016)

Graf 3.6 Počet zaměstnanců dle dosaženého vzdělání



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 3.6 Počet zaměstnanců dle dosaženého vzdělání zobrazuje vývoj zaměstnanců dle dosaženého vzdělání v letech 2015 a 2016. Již na první pohled je zřejmé, že celkový počet zaměstnanců v roce 2016 vzrostl. Muzeum tedy přijalo jednoho zaměstnance s vysokoškolským vzděláním, jednoho vyučeného zaměstnance a jednoho zaměstnance se



základním vzděláním. Také je možné z grafu vyčíst, že muzeum zaměstnávalo nejvíce pracovníků vysokoškoláků a nejméně pak osob, které mají vystudovanou pouze základní školu.

Závěrem této kapitoly je možné na základě předchozích analýz konstatovat, že se činnost muzea v průběhu let nikterak nemění (pokud není brána v úvahu náročná výstavba Archeologického parku v Pavlově). Je tedy možné přepokládat, že obdobné činnosti bude muzeum vykazovat i v roce 2017.

## 4 Analýza hospodaření a financování vybrané příspěvkové organizace

Předešlé kapitoly se věnovaly problematice příspěvkových organizací teoreticky. Byly rozebrány od největších základů, jako je základní vymezení, dále také právní úprava, účetnictví a daňová problematika. Následně byla představena vybraná příspěvková organizace, kterou je muzeum v Mikulově a byla srovnána jeho hospodářská činnost v letech 2015 a 2016. Tyto roky byly také porovnány mezi sebou. Čtvrtá kapitola se bude zabývat cílem této práce. Bude zde tedy provedena analýza hospodaření a financování Regionálního muzea v Mikulově.

### 4.1 Horizontální analýza

Horizontální analýza, jinak také analýza trendů, patří do skupiny analýz absolutních ukazatelů. Je založena na vývoji položek finančních výkazů v čase. Pro její výpočet je důležité mít k dispozici delší časovou řadu. Vyhodnocení se provádí formou vyčíslení absolutních a relativních změn položek výkazů.

Aby bylo možné provést horizontální analýzu, jak rozvah, tak i výkazů zisků a ztrát, byly sestaveny dvě tabulky, do kterých byla dosazená data ze zmiňovaných výkazů za roky 2012-2016. Tyto tabulky jsou z důvodu velkého rozpětí umístěny v přílohách (Příloha 1 a Příloha 2).

Při výpočtech byly použity následující vzorce 4.1 a 4.2 (Richtarová, 2013).

$$\text{Absolutní změna} = U_t - U_{t-1} = \Delta U_t \quad (4.1)$$

$$\text{Relativní změna} = \frac{U_t - U_{t-1}}{U_{t-1}} = \frac{\Delta U_t}{U_{t-1}} \quad (4.2)$$

$U_t$  je hodnota ukazatele,  $t$  je běžný rok a  $t-1$  je rok předcházející.

Následující tabulka 4.1 Přehled vybraných položek z rozvah 2012-2016 obsahuje součtové řádky dat z rozvah, na které navazuje tabulka 4.2 Horizontální analýza rozvah za období 2012-2016. Ta tedy obsahuje výpočty pouze u součtových řádků. Celá tabulka výpočtů je vložena v závěru práce jako Příloha 3. V tabulce je tedy možné pozorovat, jak absolutní změny za vždy dvě po sobě jdoucí období, tak změny relativní, které jsou vyjádřeny v procentech. V případě analyzování aktiv je možné pozorovat, že ve velké míře dochází k jejich růstu, a pokud klesají, jedná se pouze o malá procenta.

Tab. 4.1 Přehled vybraných položek z rozvah 2012-2016 (v Kč)

Položka	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Aktiva celkem</b>	38 516 856,22	62 921 915,52	60 413 019,47	177 682 124,07	174 179 649,21
<b>Stálá aktiva</b>	29 907 224,23	48 463 560,92	50 622 096,75	144 099 357,96	159 959 621,28
<b>DNM</b>	73 050,00	1 455 192,00	1 284 946,00	1 285 988,20	4 981 984,12
<b>DHM</b>	29 834 174,23	47 008 368,92	49 337 150,75	142 813 369,76	154 977 637,16
<b>Oběžná aktiva</b>	8 609 631,99	14 458 354,60	9 790 922,72	33 582 766,11	14 220 027,93
<b>Zásoby</b>	871 237,32	1 314 718,26	1 296 788,39	940 502,91	927 973,59
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	1 524 378,08	6 195 977,12	637 779,67	676 718,60	584 018,77
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	6 214 016,59	6 947 659,22	7 856 354,66	31 965 544,60	12 708 035,57
<b>Pasiva celkem</b>	38 516 856,22	62 921 915,52	60 413 019,47	177 682 124,07	174 179 649,21
<b>Vlastní kapitál</b>	36 375 275,61	51 569 929,46	56 390 054,34	133 182 090,75	164 975 228,90
<b>Jmění ÚJ a upravující položky</b>	30 027 276,32	44 559 053,97	46 920 807,02	106 877 461,90	159 345 919,47
<b>Fondy účetní jednotky</b>	5 651 672,47	7 010 875,49	9 109 819,31	26 084 501,82	5 059 131,19
<b>Výsledek hospodaření</b>	696 326,82	0,00	359 428,01	220 127,03	570 178,24
<b>Cizí zdroje</b>	2 141 580,61	11 351 986,06	4 022 965,13	44 500 033,32	9 204 420,31
<b>Krátkodobé závazky</b>	2 141 580,61	11 351 986,06	4 022 965,13	44 500 033,32	9 204 420,31

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Tab. 4.2 Horizontální analýza rozvah za období 2012-2016

Položka	Změna 2013-2012		Změna 2014-2013	
	Absolutní (Kč)	Relativní (%)	Absolutní (Kč)	Relativní (%)
<b>Aktiva celkem</b>	24 405 059,30	63	-2 508 896,05	-4
<b>Stálá aktiva</b>	18 556 336,69	62	2 158 535,83	4
<b>DNM</b>	1 382 142,00	1892	-170 246,00	-12
<b>DHM</b>	17 174 194,69	58	2 328 781,83	5
<b>Oběžná aktiva</b>	5 848 722,61	68	-4 667 431,88	-32
<b>Zásoby</b>	443 480,94	51	-17 929,87	-1
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	4 671 599,04	306	-5 558 197,45	-90
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	733 642,63	12	908 695,44	13
<b>Pasiva celkem</b>	24 405 059,30	63	-2 508 896,05	-4
<b>Vlastní kapitál</b>	15 194 653,85	42	4 820 124,88	9
<b>Jmění ÚJ a upravující položky</b>	14 531 777,65	48	2 361 753,05	5
<b>Fondy účetní jednotky</b>	1 359 203,02	24	2 098 943,82	30
<b>Výsledek hospodaření</b>	-696 326,82	-100	359 428,01	nelze
<b>Cizí zdroje</b>	9 210 405,45	430	-7 329 020,93	-65
<b>Krátkodobé závazky</b>	9 210 405,45	430	-7 329 020,93	-65
Položka	Změna 2015-2014		Změna 2016-2015	
	Absolutní (Kč)	Relativní (%)	Absolutní (Kč)	Relativní (%)
<b>Aktiva celkem</b>	117 269 104,60	194	-3 502 474,86	-2
<b>Stálá aktiva</b>	93 477 261,21	185	15 860 263,32	11
<b>DNM</b>	1 042,20	0	3 695 995,92	287
<b>DHM</b>	93 476 219,01	189	12 164 267,40	9
<b>Oběžná aktiva</b>	23 791 843,39	243	-19 362 738,18	-58
<b>Zásoby</b>	-356 285,48	-27	-12 529,32	-1
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	38 938,93	6	-92 699,83	-14
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	24 109 189,94	307	-19 257 509,03	-60
<b>Pasiva celkem</b>	117 269 104,60	194	-3 502 474,86	-2
<b>Vlastní kapitál</b>	76 792 036,41	136	31 793 138,15	24
<b>Jmění ÚJ a upravující položky</b>	59 956 654,88	128	52 468 457,57	49
<b>Fondy účetní jednotky</b>	16 974 682,51	186	-21 025 370,63	-81
<b>Výsledek hospodaření</b>	-139 300,98	-39	350 051,21	159
<b>Cizí zdroje</b>	40 477 068,19	1006	-35 295 613,01	-79
<b>Krátkodobé závazky</b>	40 477 068,19	1006	-35 295 613,01	-79

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Největší rozdíl je tedy možné pozorovat mezi lety 2014 a 2015, kde celková aktiva vzrostla o 194 %. Tento nárůst je způsoben zvětšením objemu jak stálých aktiv, tak i aktiv oběžných.

Co se týče stálých aktiv, došlo ke zvětšení majetku především formou staveb a samostatných movitých věcí (vstupní dveře do Saly tereny, informační systém zámku, parkovací zábrany, viz. kap. 3). Oběžná aktiva vzrostla především formou krátkodobého finančního majetku. Spolu s aktivy vzrostla samozřejmě také pasiva. Přesto, že vlastní kapitál byl ve výši 76 792 036,41 Kč, enormní nárůst je pozorován i u cizích zdrojů a to o 1 006 %. Ty totiž v roce 2014 byly ve výši 4 022 96,13 Kč a v roce 2015 vzrostly na 44 500 033,32 Kč. To bylo způsobeno tím, že si muzeum vzalo v roce 2015, jako v jediném sledovaném roce, krátkodobý úvěr ve výši 42 milionů korun. Další větší výkyvy je možné pozorovat mezi lety 2012-2013 u dlouhodobého nehmotného majetku, kdy došlo k navýšení na účtu softwaru. Na straně pasiv se tato změna projevila u krátkodobých závazků prostřednictvím přijatých záloh a transferů ve výši 5 334 413,66 Kč. Konkrétně se jednalo o přijaté zálohy na projekt Stabilizace opěrných zdí areálu zámku v Mikulově od Evropské unie a Státního fondu životního prostředí. Také muzeu vznikl závazek k místním vládním institucím a povinnost zaplatit daň z přidané hodnoty. Další položky se vyvíjely bez větších výkyvů.

Tabulka 4.3 Přehled vybraných položek z výkazů zisků a ztrát opět obsahuje data, potřebná k výpočtům horizontální analýzy. Tabulka 4.4 Horizontální analýza výkazů zisků a ztrát za období 2012-2016 obsahuje sumarizační řádky výpočtů horizontální analýzy výkazů zisků a ztrát. Podobně jako tomu byla u horizontální analýzy rozvah, je celá tabulka výpočtů umístěna v přílohách (Příloha 4).

Tab. 4.3. Přehled vybraných položek z výkazů zisků a ztrát 2012-2016 (v Kč)

Položka	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Náklady celkem</b>	23 100 933,42	25 465 481,52	23 920 478,42	26 439 805,83	35 864 398,56
<b>Náklady z činnosti</b>	23 150 725,98	25 462 210,05	23 887 959,15	26 293 674,22	35 651 281,78
<b>Finanční náklady</b>	207,44	3 271,47	29 788,05	145 318,92	179 714,20
<b>Daň z příjmů</b>	-50 000,00	0,00	2 731,22	812,69	33 402,58
<b>Výnosy celkem</b>	23 797 260,24	25 465 481,52	24 279 906,43	26 659 932,86	36 434 576,80
<b>Výnosy z činnosti</b>	6 841 254,20	8 831 002,52	7 182 674,48	8 378 377,22	12 169 610,93
<b>Finanční výnosy</b>	4 976,24	23 309,02	17 108,46	7 463,63	3 429,92
<b>Výnosy z transferů</b>	16 951 029,80	16 611 169,98	17 080 123,49	18 274 092,01	24 261 535,95
<b>Výsledek hospodaření BÚO</b>	696 326,82	0,00	359 428,01	220 127,03	570 178,24

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Pozn. V roce 2012 se jedná o opravu daně z roku 2011

Tab. 4.4 Horizontální analýzy výkazů zisků a ztrát za období 2012-2016

Položka	Změna 2013-2012		Změna 2014-2013	
	Absolutní (Kč)	Relativní (%)	Absolutní (Kč)	Relativní (%)
<b>Náklady celkem</b>	2 364 548,10	10	-1 545 003,10	-6
<b>Náklady z činnosti</b>	2 311 484,07	10	-1 574 250,90	-6
<b>Finanční náklady</b>	3 064,03	1477	26 516,58	811
<b>Daň z příjmů</b>	50 000,00	-100	2 731,22	nelze
<b>Výnosy celkem</b>	1 668 221,28	7	-1 185 575,09	-5
<b>Výnosy z činnosti</b>	1 989 748,32	29	-1 648 328,04	-19
<b>Finanční výnosy</b>	18 332,78	368	-6 200,56	-27
<b>Výnosy z transferů</b>	-339 859,82	-2	468 953,51	3
<b>Výsledek hospodaření BÚO</b>	-696 326,82	-100	359 428,01	nelze
Položka	Změna 2015-2014		Změna 2016-2015	
	Absolutní (Kč)	Relativní (%)	Absolutní (Kč)	Relativní (%)
<b>Náklady celkem</b>	2 519 327,41	11	9 424 592,73	36
<b>Náklady z činnosti</b>	2 405 715,07	10	9 357 607,56	36
<b>Finanční náklady</b>	115 530,87	388	34 395,28	24
<b>Daň z příjmů</b>	-1 918,53	-70	32 589,89	4010
<b>Výnosy celkem</b>	2 380 026,43	10	9 774 643,94	37
<b>Výnosy z činnosti</b>	1 195 702,74	17	3 791 233,71	45
<b>Finanční výnosy</b>	-9 644,83	-56	-4 033,71	-54
<b>Výnosy z transferů</b>	1 193 968,52	7	5 987 443,94	33
<b>Výsledek hospodaření BÚO</b>	-139 300,98	-39	350 051,21	159

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Celkové náklady jsou téměř totožné jako náklady z činnosti. V průběhu let se tyto celkové položky téměř neměnily. Až v roce 2016 vzrostly jak celkové náklady, tak i náklady z činnosti o 36 % oproti roku 2015. Větší relativní změnu lze pozorovat, a to o 1 477 %, mezi roky 2012 a 2013 u položky Finanční náklady. Tato skupina nákladů vzrostla z důvodu zvýšení úroků a kurzových ztrát. Opět se jedná o změnu v řádu tisíců korun. Co se týče úroků, ty stále až do roku 2016 rostly. Spolu s nimi tedy i finanční náklady. Je tedy možné předpokládat, že stejnou tendenci měly i v roce 2017. Nejvíce ze všech položek vzrostla položka Daň z příjmů a to o 4 010 % v roce 2016 oproti roku 2015. Ve skutečnosti jde však „pouze“ o částku 32 589,89 Kč. Tuto skutečnost dokládá zvýšení tržeb z titulu nové otevřeného Archeologického parku v Pavlově. Celkové výnosy již s výnosy z činnosti tolik nekorrespondují, jako tomu bylo u nákladů. Je ale možné pozorovat u obou těchto položek snížení mezi roky 2013 a 2014. U výnosů z činnosti to bylo o 1 648 328,04 Kč. Toto snížení bylo způsobeno především snížením výnosů z pronájmů a snížením čerpání fondů. Co se týče položky Finanční výnosy, lze

pozorovat, že mimo roky 2012 a 2013, kdy došlo ke zvýšení o 368 %, především díky kurzovým ziskům, tato položka mezi roky stále klesala. Mezi roky 2014 a 2013 to bylo o 27 %, dále pak o 56 % a 54 %. Přesto, že se jedná o vysoká procenta, v případě konkrétních částek se jednalo pouze o tisíce korun. Položka výnosy z transferů měla až do roku 2016 poměrně rovnoměrný průběh. V každém roce došlo k mírnému nárůstu. V roce 2016 se transfery zvýšily o necelých 6 miliónů Kč, což bylo o 33 % proti roku 2015. U položky Výsledek hospodaření nelze pozorovat žádný trend. Tato položka závisí na vývoji položek předešlých. Je však možné pozorovat, že nejvyšší výsledek hospodaření byl v roce 2012, poté v průběhu let klesal. Zvýšení opět nastalo v roce 2016, kdy došlo k otevření Archeoparku v Pavlově.

## 4.2 Vertikální analýza

Vertikální analýza, která spolu s již zmiňovanou horizontální analýzou, patří do analýz absolutních ukazatelů, spočívá v procentuálním rozboru jednotlivých položek na daném celku. I u této metody je vhodné používat k výpočtům delší časovou řadu.

$$\text{Podíl na celku} = \frac{U_i}{\sum U_i} \quad (4.3)$$

$U_i$  je hodnota dílčího ukazatele,  $\sum U_i$  je velikost absolutního ukazatele.

Následující tabulka 4.6 Vertikální analýza rozvah za období 2012-2016 obsahuje opět pouze součtové položky, na které byla aplikována vertikální analýza. K výpočtům byl použit vzorec 4.3 (Richtarová, 2013). Celkovou tabulku výpočtů je opět možné nalézt v přílohách (Příloha 5). Jak již bylo zmíněno výše, v tabulce lze vidět podíly součtových položek na daném celku.

Tab. 4.5 Přehled vybraných položek z rozvah 2012-2016 (v Kč)

Položka	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Aktiva celkem</b>	38 516 856,22	62 921 915,52	60 413 019,47	177 682 124,07	174 179 649,21
<b>Stálá aktiva</b>	29 907 224,23	48 463 560,92	50 622 096,75	144 099 357,96	159 959 621,28
<b>DNM</b>	73 050,00	1 455 192,00	1 284 946,00	1 285 988,20	4 981 984,12
<b>DHM</b>	29 834 174,23	47 008 368,92	49 337 150,75	142 813 369,76	154 977 637,16
<b>Oběžná aktiva</b>	8 609 631,99	14 458 354,60	9 790 922,72	33 582 766,11	14 220 027,93
<b>Zásoby</b>	871 237,32	1 314 718,26	1 296 788,39	940 502,91	927 973,59
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	1 524 378,08	6 195 977,12	637 779,67	676 718,60	584 018,77
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	6 214 016,59	6 947 659,22	7 856 354,66	31 965 544,60	12 708 035,57
<b>Pasiva celkem</b>	38 516 856,22	62 921 915,52	60 413 019,47	177 682 124,07	174 179 649,21
<b>Vlastní kapitál</b>	36 375 275,61	51 569 929,46	56 390 054,34	133 182 090,75	164 975 228,90
<b>Jmění ÚJ a upravující položky</b>	30 027 276,32	44 559 053,97	46 920 807,02	106 877 461,90	159 345 919,47
<b>Fondy účetní jednotky</b>	5 651 672,47	7 010 875,49	9 109 819,31	26 084 501,82	5 059 131,19
<b>Výsledek hospodaření</b>	696 326,82	0,00	359 428,01	220 127,03	570 178,24
<b>Cizí zdroje</b>	2 141 580,61	11 351 986,06	4 022 965,13	44 500 033,32	9 204 420,31
<b>Krátkodobé závazky</b>	2 141 580,61	11 351 986,06	4 022 965,13	44 500 033,32	9 204 420,31

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Tab. 4.6 Vertikální analýza rozvah za období 2012-2016 (v %)

Položka	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Aktiva celkem</b>	100	100	100	100	100
<b>Stálá aktiva</b>	78	77	84	81	92
<b>DNM</b>	1	2	2	1	3
<b>DHM</b>	77	75	82	80	89
<b>Oběžná aktiva</b>	22	23	16	19	8
<b>Zásoby</b>	2	2	2	1	1
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	4	10	1	0	0
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	16	11	13	18	7
<b>Pasiva celkem</b>	100	100	100	100	100
<b>Vlastní kapitál</b>	94	82	93	75	95
<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>	78	71	78	60	91
<b>Fondy účetní jednotky</b>	15	11	15	15	3
<b>Výsledek hospodaření</b>	1	0	1	0	0
<b>Cizí zdroje</b>	6	18	7	25	5
<b>Krátkodobé závazky</b>	6	18	7	25	5

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)



Podíl stálých aktiv měl v průběhu let tendenci mírného růstu. V roce 2012 se stálá aktiva podílela na celkových aktivech 78 % a v roce 2016 to již bylo 92 %. Největší zastoupení na stálých aktivech má dlouhodobý hmotný majetek. V roce 2012 to bylo 77 % a 1 % tvořil dlouhodobý nehmotný majetek. V roce 2016 již DHM vzrostl na 89 % a DNM byl zastoupen 3 %. Jak již bylo zmíněno dříve, největší zastoupení na hmotném majetku mají stavby. V roce 2016 to bylo celých 75 % hlavně z důvodu zařazení nové stavby v Pavlově. Oproti stálým aktivům se oběžná aktiva v roce 2012 podílely na celkových aktivech z méně než jedné čtvrtiny a jejich podíl v průběhu let stále klesal. V roce 2016 se oběžná aktiva na celkových podílely pouze 8 %. Mezi nejvýznamnější položky oběžných aktiv patří krátkodobý finanční majetek. V roce 2013 ovšem vzrostly v rámci oběžných aktiv i krátkodobé pohledávky. Zásoby se udržují v minimální výši. Co se týče zdrojů, muzeum využívá v převážné většině právě vlastní kapitál. Největší zastoupení má samotné jmění účetní jednotky (91 % v roce 2016). Výsledek hospodaření je však naprosto zanedbatelný vzhledem k poměru celkových pasiv. Cizí zdroje, na kterých se podílely pouze krátkodobé závazky, měly největší zastoupení v roce 2015, a to 25 %. Mezi tyto závazky patří zejména zúčtování se zaměstnanci, dodavatelé, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení, daň z přidané hodnoty, krátkodobé přijaté zálohy a transfery, výnosy příštích období a dohadné účty pasivní. V roce 2015 se na celkových pasivech podílely právě krátkodobé závazky 25 %, díky přijatému krátkodobému úvěru.

Tabulka 4.7 Přehled vybraných položek z výkazů zisků a ztrát 2012-2016 opět obsahuje součtové řádky z výkazů zisků a ztrát a jsou v ní uvedena data pro výpočet vertikální analýzy. Tabulka 4.8 Vertikální analýza výkazů zisků a ztrát za období 2012-2016 (v %) se týká právě vertikální analýzy, která byla aplikována na výkazy zisků a ztrát. I tato tabulka obsahuje pouze výčet součtových položek (tabulka se všemi výpočty je přiložena jako Příloha 6).

Tab. 4.7 Přehled vybraných položek z výkazů zisků a ztrát 2012-2016 (v Kč)

Položka	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Náklady celkem</b>	23 100 933,42	25 465 481,52	23 920 478,42	26 439 805,83	35 864 398,56
<b>Náklady z činnosti</b>	23 150 725,98	25 462 210,05	23 887 959,15	26 293 674,22	35 651 281,78
<b>Finanční náklady</b>	207,44	3 271,47	29 788,05	145 318,92	179 714,20
<b>Daň z příjmů</b>	-50 000,00	0,00	2 731,22	812,69	33 402,58
<b>Výnosy celkem</b>	23 797 260,24	25 465 481,52	24 279 906,43	26 659 932,86	36 434 576,80
<b>Výnosy z činnosti</b>	6 841 254,20	8 831 002,52	7 182 674,48	8 378 377,22	12 169 610,93
<b>Finanční výnosy</b>	4 976,24	23 309,02	17 108,46	7 463,63	3 429,92
<b>Výnosy z transferů</b>	16 951 029,80	16 611 169,98	17 080 123,49	18 274 092,01	24 261 535,95
<b>Výsledek hospodaření BÚO</b>	696 326,82	0,00	359 428,01	220 127,03	570 178,24

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Tab. 4.8 Vertikální analýzy výkazů zisků a ztrát za období 2012-2016 (v %)

Položka	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Náklady celkem</b>	100	100	100	100	100
<b>Náklady z činnosti</b>	100	100	100	99	99
<b>Finanční náklady</b>	0	0	0	1	1
<b>Daň z příjmů</b>	0	0	0	0	0
<b>Výnosy celkem</b>	100	100	100	100	100
<b>Výnosy z činnosti</b>	29	35	30	31	33
<b>Finanční výnosy</b>	0	0	0	0	0
<b>Výnosy z transferů</b>	71	65	70	69	67
<b>Výsledek hospodaření BÚO</b>	3	0	1	1	2

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

V tabulce je možné pozorovat, že celkové náklady jsou tvořeny téměř ze 100 % pouze náklady z činnosti. Je však nutné brát v úvahu zaokrouhlování. Mezi tyto náklady patří spotřeba energie, která se v roce 2012 podílela 10 % na celkových nákladech a v roce 2016 to bylo pouhých 5 %. Nelze však říci, že by se tyto náklady snížily. Tento pokles je způsoben růstem celkových nákladů. Dále zde patří náklady na opravy a udržování, ty v roce 2016 vzrostly na 17 % celkových nákladů a mzdové náklady, které se na celkových nákladech v roce 2012 podílely 34 %. V roce 2016 to bylo jen 24 %. Se mzdami souvisí také zákonné sociální pojištění, které se na nákladech podílelo úměrně se mzdami. Finanční náklady začaly růst v roce 2015 a 2016, kdy tvořily 1 % z celkových nákladů. Tyto náklady se skládaly ve velké míře z úroků. V případě analýzy výnosů je možné v tabulce vidět, že výnosy z činnosti se na celkových výnosech nepodílely v tak velké míře, jako to mu bylo u nákladů. Výnosy z činnosti byly nejvyšší v roce v roce 2013, kdy tvořily 33 %. Součástí těchto výnosů jsou především výnosy z prodeje služeb. V roce 2016 se tyto výnosy podílely z 27 % na celkových výnosech. Dále do této skupiny patří např. výnosy z pronájmů či z prodaného zboží. Finanční výnosy obsahovaly částky pouze v řádech tisíců korun, a proto i z tabulky plyne, že jsou zanedbatelné. Opět tyto výnosy tvoří kurzové zisky a úroky. Nejvýznamnější položkou celkových výnosů jsou výnosy z transferů, které tvoří jejich podstatnou část. V roce 2012 se transfery podílely na výnosech 71 %, což bylo nejvíce za sledovaná období. Naopak nejméně tomu bylo v roce 2013, kdy tvořily jen 65 % výnosů.

Závěrem těchto analýz lze konstatovat, že v muzeu nedocházelo k žádným velkým výkyvům, co se týče jak nákladů, tak i výnosů. Aktiva muzeum také udržovalo na konstantní úrovni. Největší změnou byl však rok 2016, kdy došlo k otevření Archeologického parku

v Pavlově. Tato skutečnost se projevila téměř ve všech sledovaných položkách, což bylo možné sledovat na předchozích analýzách.

### 4.3 Finanční ukazatele

Finančních ukazatelů je celá řada. Obecně je však lze rozdělit na skupiny:

- finanční ukazatele rentability,
- finanční ukazatele likvidity,
- finanční ukazatele aktivity a
- finanční ukazatele zadluženosti.

Mezi první skupinu patří ukazatel obchodní marže, marže přidané hodnoty, provozní cash flow, rentabilita tržeb, rentabilita aktiv a rentabilita vlastního kapitálu. Obecně lze říci, že tento ukazatel vypovídá o výnosnosti jmenovatele. Ukazatele likvidity se dále dělí na běžnou likviditu, pohotovou likviditu a okamžitou likviditu. Tento ukazatel vyjadřuje, jak rychle je společnost schopná splácet své závazky. K ukazatelům aktivity patří doba obratu zásob, doba obratu závazků a doba obratu pohledávek. Zadluženost se počítá např. pomocí ukazatele zadluženosti a ukazatele krytí dluhu. Ze všech těchto ukazatelů byly k následující analýze vybrány pouze ukazatele likvidity a vybrané ukazatele zadluženosti, jelikož ostatní ukazatele vyšly téměř nulové. K výpočtům ukazatelů likvidity byly použity následující vzorce 4.4, 4.5 a 4.6 (Rudolský, 2017).

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{OA}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (4.4)$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{OA - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (4.5)$$

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (4.6)$$

OA jsou oběžná aktiva.

Výsledky finančních ukazatelů jsou obsaženy v tabulce 4.9 Finanční ukazatele likvidity.

Tab. 4.9 Finanční ukazatele likvidity

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Běžná likvidita</b>	4,02	1,27	2,43	0,75	1,54
<b>Pohotovná likvidita</b>	3,61	1,16	2,11	0,73	1,44
<b>Okamžitá likvidita</b>	2,90	0,61	1,95	0,72	1,38

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Koeficienty běžné likvidity by se měly pohybovat v rozmezí 1,5-2,5. V tomto případě lze pozorovat, že tato kritéria jsou v roce 2012 překročena a v roce 2015 těchto hodnot naopak nedosahují, z čehož plyne, že muzeum by nemuselo být schopno dostát svým závazkům, anebo by je muselo hradit z dlouhodobých zdrojů. Doporučené hodnoty pro pohotovou likviditu jsou 0,7-1,2. U této skupiny likvidity muzeum překračuje doporučené hodnoty v letech 2012, 2014 i 2016. Lze tedy tvrdit, že muzeum váže více prostředků v oběžných aktivech, než je potřeba. Okamžitá likvidita by měla být mezi hodnotami 0,2-0,5. V tabulce je možné vidět, že co se týče okamžité likvidity, jsou překročeny koeficienty ve všech letech. Z toho vyplývá, že má muzeum více finančních prostředků k případnému okamžitému splacení krátkodobých závazků, než je potřeba.

K výpočtům ukazatelů zadluženosti byly použity vzorce 4.7, 4.8 a 4.9. Tyto ukazatele přináší informace o úvěrovém zatížení firmy.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{CZ}{CA} \cdot 100 \quad (4.7)$$

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{CZ}{VK} \cdot 100 \quad (4.8)$$

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{VK}{CA} \cdot 100 \quad (4.9)$$

CZ jsou cizí zdroje, CA celková aktiva a VK je vlastní kapitál.

Výsledky těchto výpočtů je možné vidět v následující tabulce 4.10 Finanční ukazatele zadluženosti.

Tab. 4.10 Finanční ukazatele zadluženosti (v %)

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Celková zadluženost</b>	5,56	18,04	6,66	25,04	5,28
<b>Míra zadluženosti</b>	5,89	22,01	7,13	33,41	5,58
<b>Koeficient samofinancování</b>	94,44	81,96	93,34	74,96	94,72

Zdroj: Vlastní zpracování (Výkazy Regionálního muzea v Mikulově 2012–2016)

Celková zadluženost, neboli věřitelské riziko, zobrazuje, v jaké míře společnost využívá cizí zdroje ke krytí majetku. Pokud tento ukazatel dosahuje vyšších hodnot, znamená to riziko pro věřitele. V tabulce lze pozorovat, že nejvyšší míra celkové zadluženosti byla v roce 2015, a to cca 25 %. Tato výše není nijak závažná a je možné vidět, že v roce 2016 tato zadluženost opět klesla na 5,28 %. Vyšší míru zadluženosti v roce 2015 je možné přisuzovat opět výstavbě Archeoparku v Pavlově, jak již bylo zmiňováno dříve. Míra zadluženosti společnosti se hodnotí z časového hlediska. Pro potencionálního věřitele je tedy důležité, zda se tato míra zvyšuje či snižuje. Pokud by tato míra rostla rapidním způsobem a byla by vyšší než doporučená míra (200 %), jedná se o velmi rizikového klienta. Opět lze vidět, že koeficienty míry zadluženosti jsou velmi nízké. U koeficientu zadluženosti, se považuje za doporučenou hodnotu 30 %, pod kterou by neměla společnost klesnout. Výpočty znovu ukazují, že společnost tyto hodnoty několikanásobně překračuje. Téměř ve všech sledovaných letech, používá k financování své činnosti, v převážné většině zdroje vlastní. Lze tedy tvrdit, že jinak tomu nebylo ani v roce 2017.

#### 4.4 Analýza SWOT

Poslední analýzou, se kterou bude tato práce pracovat, je analýza SWOT. Její název je odvozen z angličtiny, kdy S značí silné stránky (strengths), W jsou slabé stránky (weaknesses), O označuje příležitosti (Opportunities) a T hrozby (threats). Pomocí této metody se tedy analyzují silné a slabé stránky organizace a její příležitosti a hrozby z vnějšího prostředí. Aplikaci této analýzy zobrazuje tabulka 4.6 Analýza SWOT.

Tab. 4.11 Analýza SWOT

Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> <li>- široká nabídka služeb</li> <li>- dobrá dostupnost Mikulova</li> <li>- přehledné výkazy</li> <li>- spolupráce s jinými organizacemi</li> <li>- spolupráce s obyvateli města</li> <li>- dobrá lokalita</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- horší dostupnost Pavlova, Diváků a Dolních Věstonic</li> <li>- nedostačující marketing u výše vyjmenovaných expozic</li> </ul>
Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> <li>- nové expozice</li> <li>- zlepšit marketing u expozic v Pavlově, Divákách a Dolních Věstonicích</li> <li>- dotace z EU</li> <li>- získání nových sbírek</li> <li>- využití cyklostezek</li> <li>- využití okolních památek</li> <li>- využití jak pro rodiny s dětmi, tak starší lidi</li> <li>- využití okolních akcí</li> <li>- vlastní doprava</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nízká výše transfery/dotace</li> <li>- ztráta návštěvníků</li> <li>- nezájem o novou expozici v Pavlově</li> <li>- živelné pohromy</li> </ul>

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je možné vidět v tabulce, ale i na základě předchozích analýz a rozborů, regionální muzeum v Mikulově nabízí velmi širokou škálu služeb. Patří sem jak samotná nabídka poboček muzea, která je umístěna ve 4 městech či vesnicích, tak jednotlivé expozice, kterých je např. na zámku celá řada. Návštěvník si také může vybrat, zda chce jít na prohlídku sám nebo se zkušeným průvodcem. Mezi silné stránky je zapotřebí také uvést skutečnost, že jejich finanční výkazy, přílohy k nim a výroční zprávy jsou velmi přehledné. Jediné, co by zde bylo možné vytknout je jejich pojmenování ve sbírce listin, kdy u některých let není zcela zřejmé, o jaký dokument se přesně jedná. Také je zapotřebí vyjmenovat dobrou dostupnost pro návštěvníky, co se týče poboček a expozic v Mikulově. Kousek od zámku je jak zastávka autobusu, tak i vlakové nádraží. Co se týče dostupnosti ve zbývajících městech či vesnicích, nelze říci, že by zde spojení nebylo. Jezdí zde také autobusy i vlaky, jen jejich četnost je horší. U těchto poboček bych také doporučovala zlepšit marketing a tím i informovanost u potencionálních návštěvníků. Dále je třeba zmínit dobrou lokalitu zámku, jelikož se v okolí nachází spousta dalších památek, či zajímavostí, a tak je možné návštěvu Regionálního muzea v Mikulově spojit s jinými výlety. Mezi silné stránky je zapotřebí také uvést velmi dobrou spolupráci s ostatními subjekty a spolupráci s obyvateli města Mikulov.

V případě analýzy vnějšího prostředí lze navrhnout neustálé vytváření nových výstav a expozic a pokračovat ve spoluúčasti pořádání festivalů a jiných akcí. Je totiž možné předpokládat, že tyto skutečnosti povedou nejenom k získání nových návštěvníků a zákazníků, ale i k nalezení nových sponzorů. V souvislosti s tím lze také navrhnout získání většího objemu dotací z Evropské unie než doposud. Dále je zde možné uvést získávání nových sbírek a vyžívání okolních akcí, které do Mikulova přilákají potencionální návštěvníky. Výhodou Regionálního muzea v Mikulově je také jeho umístění v souvislosti s využitím bohatých cyklostezek v okolí, či dalších památek, které se nacházejí v bezprostřední blízkosti města. Mezi hrozby lze zařadit fakt, že může dojít k situaci, kdy muzeum nezíská dostatečně velký příjem dotací či transferů. Tato skutečnosti by mohla mít tragické následky, jelikož jak bylo uvedeno dříve, tyto výnosy tvoří podstatnou část výnosů celkových. Dále je zde možné uvést situaci, kdy by muzeum přišlo o své návštěvníky, jeho činnost by přesto mohla pokračovat dál, ale nejspíš by ztratila smysl. Jako další hrozbu lze označit nezájem o novou expozici v Pavlově, která muzeum stála několik desítek miliónů korun. Také nelze vyloučit, že by muzeum mohl postihnout požár, nebo že by velká bouře poničila zámek.

Na závěr lze konstatovat, že nezájem o nově otevřenou expozici v Archeologickém parku se muzeu nejspíš vyhne, jak bylo možné pozorovat v části, která se týkala návštěvnosti. Lze tak předpokládat, že nenastane ani situace, která by vedla ke ztrátě návštěvníků. Je tedy možné doporučit, aby muzeum využívalo co nejvíce svých příležitostí a silných stránek.

## 5 Závěr

Tato diplomová práce měla za cíl analyzovat hospodaření a financování vybrané příspěvkové organizace. K tomuto cíli bylo dosaženo postupným získáváním jak teoretických znalostí, tak i později praktických poznatků. Celá tato práce tedy sestává ze dvou základních částí, a to je část teoretického charakteru a část praktická.

V teoretické části se vycházelo především ze zákonů, vyhlášek a Českých účetních standardů, týkajících se příspěvkových organizací. Práce začínala nastíněním neziskového sektoru, kterého jsou příspěvkové organizace součástí. Zmíněn byl jak sektor veřejný, tak i soukromý, kterým se ale práce dále nezabývala. Dále byl analyzován samotný pojem příspěvková organizace. V teoretické části nechyběla ani právní úprava příspěvkových organizací, která vycházela především právě z výše vyjmenovaných předpisů, a byla tak rozdělena na dvě podkapitoly. Část, týkající se účetnictví byla také rozdělena, a to na další tři podkapitoly. První z nich se týkala obecných principů účetnictví. Následující podkapitola, která se věnovala právní regulaci účetnictví, obsahovala také „novou“ kategorizaci účetních jednotek a informace o konsolidaci. Část, která se týkala účetnictví, byla zakončena rozбором jednotlivých účtových tříd s vazbou na příspěvkové organizace. Co se týče daňové problematiky, byly analyzovány ty daně, které by se mohly v určitých případech příspěvkových organizací týkat.

Třetí kapitola začínala opět teoretickými znalostmi. Měla za úkol charakterizovat vybranou organizaci, kterou bylo Regionální muzeum v Mikulově. Ze všeho nejdříve bylo představeno jeho sídlo, vznik, v rámci čehož byla analyzována zřizovací listina muzea, a obecně jeho činnost. Dále byly analyzovány roky 2015 a 2016. V těchto letech byla práce zaměřena především na analýzu hlavní činnosti muzea, kterou je sbírková činnost, dále také na návštěvnost muzea, opravy, které muzeum v jednotlivých letech uskutečnilo, získané dotace, tvorbu a čerpání peněžních fondů, provedené kontroly a personální činnost. Všechny tyto oblasti byly v následující části srovnány mezi sebou. Toto srovnání bylo uskutečněno pomocí grafů, na kterých byly rozdíly nejlépe vidět. Při analýze sbírkové činnosti muzea bylo zjištěno, že se Regionální muzeum v Mikulově neustále vyvíjí. V muzeu dochází každým rokem k získávání nových sbírkových předmětů, a také je důležité zdůraznit, že neustává ani práce s výpůjčkami, či zápůjčkami, pomocí kterých jsou uskutečňovány různé výstavy, vernisáže, workshopy atd. Tyto skutečnosti vedou k faktu, že návštěvnost muzea stále roste. Důležité je



ovšem také zdůraznit, že v roce 2016 tento nárůst návštěvnosti zapříčinilo ve velké míře otevření Archeoparku v Pavlově. Muzeum v každém roce provádí také řadu oprav. Tyto opravy se v průběhu let mění v závislosti na potřebách organizace a její činnosti. S těmito opravami úzce souvisí získané dotace, které muzeum získává nejenom pro svou hlavní činnost (muzejní), ale také na právě zmiňované opravy. Na základě provedených analýz bylo zjištěno, že muzeum hospodaří ve velké míře právě s dotacemi od zřizovatele, nelze ale vynechat skutečnost, že se zaměstnanci muzea snaží získávat finanční prostředky i jinak (dotacemi a příspěvky od ostatních organizací). Téměř všechny kontroly, které byly v muzeu provedeny, byly v pořádku. V roce 2015 bylo pouze doporučeno rozšířit a aktualizovat směrnici týkající se autoprovozu. Ovšem v roce 2016 byla zjištěna nesrovnalost, která se týkala dotace na Archeologický park v Pavlově. Odpovídající částka tedy musela být přesunuta do nezpůsobilých výdajů. V personální oblasti docházelo ve sledovaných letech k přirozeným výkyvům způsobených odchodem či příchodem zaměstnanců. Platy zaměstnanců ve většině skupin stoupaly, pouze u zaměstnanců se základním vzděláním, pracujících v dělnických profesích, plat klesl.

Poslední kapitola už byla čistě praktického charakteru. Byly zde provedeny konkrétní analýzy, které byly aplikovány na roky 2012-2016. Ze všeho nejdříve byly vytvořeny tabulky, které obsahovaly přehled položek rozvah a výkazů zisků a ztrát za výše uvedené roky. Následně byly tyto tabulky použity k výpočtům horizontálních a vertikálních analýz jednotlivých výkazů. Jelikož tyto výpočty byly velmi obsáhlé, byly pro lepší přehlednost vytvořeny tabulky součtových položek, které byly prezentovány přímo v práci. Dalším krokem praktické části byl výpočet finančních ukazatelů. V rámci výpovědní schopnosti, byly vypočítány pouze ukazatele likvidity a zadluženosti, jelikož pouze ty nevyšly téměř nulové. Tyto analýzy ukázaly, že muzeum váže v oběžných aktivech více financí, než je nutné, a finanční prostředky, které muzeu „leží na účtu“, jsou také zbytečně vysoké. Také bylo zjištěno, že muzeum není téměř vůbec zadlužené. V analyzovaných letech bylo muzeum nejvíce zadluženo v roce 2015, kdy celková zadluženost stejně nepřesahovala přes 26 %. Naopak byla pomocí těchto ukazatelů dokázána skutečnost, že muzeum využívá k hospodaření především své zdroje. Koeficient samofinancování neklesl ve sledovaných letech pod 74 %.

Závěrem této práce byla na Regionální muzeum v Mikulově aplikována analýza SWOT. Tato analýza naprosto přehledně ukázala především silné stránky a příležitosti muzea, jelikož je málo pravděpodobné, že by nastaly skutečnosti obsažené v části hrozeb. Muzeum by se nadále mělo snažit o propagaci, a to především u méně známých poboček, jako jsou Diváky a

Dolní Věstonice. Mezi těmito pobočkami by muzeum mohlo také zřídit svou vlastní např. autobusovou linku, či „napláňovat“ cyklistům výlet pomocí propagačních letáčků.

S ohledem na cíl této práce je nutné konstatovat, že muzeum provozuje svou činnost bez větších výkyvů. Ve všech analyzovaných letech muzeum dosáhlo zisku, pouze v roce 2013 byl výsledek hospodaření nulový. Veškeré jeho činnosti jsou předem naplánované, a tedy již dopředu muzeum získává zdroje pro krytí svých potřeb. V případě, že by muzeum přišlo o dotace, nejspíš by nebylo schopné ve své činnosti dále pokračovat. Minimálně by nemohlo utvářet nové expozice, které jsou pro získávání nových a udržení stálých návštěvníků, právě tak důležité.

## Seznam použité literatury

### Odborné knihy

BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.

JEGERS, Marc. *Managerial Economics of Non-Profit Organizations*. Routledge, 2014. ISBN 9780415761826.

KOMRSKOVÁ, Sofia a Helena STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka*. Olomouc: Anag, 2016. ISBN 978-80-7554-051-5.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady*. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-810-9.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3.vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Abeceda účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky 2017/2018: organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace*. 5. vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-090-4.

### Zákony a vyhlášky

Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 23 ze dne 17. ledna 2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Vyhláška č. 312 ze dne 11. prosince 2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Vyhláška č. 383 ze dne 27. října 2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů.

České účetní standardy č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ke dni 1. ledna 2016.

### **Elektronické dokumenty a ostatní**

Regionální muzeum v Mikulově. [online]. RMM. [8. 2. 2018]. Dostupné z: <http://www.rmm.cz/>  
Veřejný rejstřík a Sbírka listin. Regionální muzeum v Mikulově. [online]. Sbírka listin. [21. 1. 2018]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=607260>

Ministerstvo financí. [online]. MF. [30. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/>

## **Seznam zkratk**

ÚJ – Účetní jednotka

PO – Příspěvková organizace

ČÚS – České účetní standardy

EU – Evropská unie

ES – Evropské společenství

ZoÚ – Zákon o účetnictví

NOZ – Nový občanský zákoník

PAP – Pomocný analytický přehled

FKSP – Fond kulturních a sociálních potřeb

VPP – Veřejně prospěšný poplatník

CES – Centrální evidence sbírek muzejní povahy

ICOMOS – Český národní komitét mezinárodní rady památek a sídel

NFOH – Nadační fond obětem holocaustu

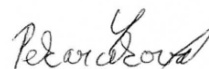
ZPS – Změna pracovní schopnosti

## **Prohlášení o využití výsledků diplomové práce**

Prohlašuji, že:

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že v VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 27. 4. 2018



Bc. Lucie Pekarčíková

## **Seznam příloh**

Příloha 1 Přehled z rozvah 2012-2016

Příloha 2 Přehled z výkazů zisků a ztrát 2012–2016

Příloha 3 Horizontální analýza rozvah 2012–2016

Příloha 4 Horizontální analýza výkazů zisků a ztrát 2012–2016

Příloha 5 Vertikální analýza rozvah 2012–2016

Příloha 6 Vertikální analýza výkazů zisků a ztrát 2012–2016